
*União Norte
Brasileira de
Educação e Cultura -
UNBEC*

*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 Norte Brasileira de Educação e Cultura - UNBEC

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da União Norte Brasileira de Educação e Cultura - UNBEC ("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 Norte Brasileira de Educação e Cultura - UNBEC 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 Norte Brasileira de Educação e Cultura - UNBEC

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

DocuSigned by:
Signed By: MARCOS MAGALUSSON DE CARVALHO 25101003607
CPF: 25101003607
Signing Time: 27-Apr-2022 | 18:21 BRT

ICP-Brasil
MARCOS MAGALUSSON DE CARVALHO
MARCOS MAGALUSSON DE CARVALHO
Marcos Magalússon de Carvalho
Contador CRC 1SP215373/O-9

União Norte Brasileira de Educação e Cultura - UNBEC

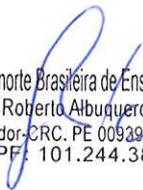
**Demonstrações financeiras em
31 de dezembro de 2021**

A handwritten signature in blue ink, consisting of stylized initials or a name, located in the bottom right corner of the page.

União Norte Brasileira de Educação e Cultura - UNBEC

Balço patrimonial em 31 de dezembro (Em milhares de reais)

Ativo	Nota Explicativa	2021	2020
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	77.968	48.937
Aplicação em títulos e ações	5	1.631	2.485
Contas a receber de clientes	6	18.506	22.446
Estoques		-	32
Adiantamentos diversos	7	3.722	3.569
Partes relacionadas	8	9.935	9.377
Outros créditos	9	873	1.114
Total do ativo circulante		112.635	87.960
Não circulante			
Partes relacionadas	8	-	-
Propriedades para investimento	10	39.973	40.277
Imobilizado	11	204.264	199.752
Intangível	12	3.274	3.815
Total do ativo não circulante		247.511	243.844
Total do ativo		360.146	331.804


União Norte Brasileira de Ensino-UNBEC
Jorge Roberto Albuquerque Roque
Contador-CRC. PE 00939270-0 T DF
CPF: 101.244.384-15

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



União Norte Brasileira de Educação e Cultura - UNBEC

Balço patrimonial em 31 de dezembro

(Em milhares de reais)

Passivo e patrimônio líquido	Nota Explicativa	2021	2020
Circulante			
Salários e encargos sociais	13	7.578	7.101
Provisões de férias e encargos	14	8.727	9.447
Fornecedores	15	5.016	4.552
Empréstimos e financiamentos	16	-	4.043
Arrendamento mercantil a pagar	17	2.486	1.390
Tributos a recolher	18	930	1.962
Outras contas a pagar	19	348	292
Adiantamentos de clientes	20	15.722	13.054
Receita diferida	21	113	107
Total do passivo circulante		40.920	41.948
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	16	-	-
Arrendamento mercantil a pagar	17	9.638	10.558
Tributos a recolher	18	3.257	3.962
Provisões para contingências	22	2.752	1.952
Total do passivo não circulante		15.647	16.472
Total do Passivo		56.567	58.420
Patrimônio líquido	23		
Patrimônio social		273.384	260.113
Superávit do exercício		30.195	13.271
Total do patrimônio líquido		303.579	273.384
Total do passivo e patrimônio líquido		360.146	331.804

União Norte 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 Norte Brasileira de Educação e Cultura - UNBEC

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

	<u>Nota Explicativa</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Receita operacional líquida	24	238.138	200.810
Custos dos serviços prestados	25	(148.781)	(127.768)
Superávit bruto		89.357	73.042
Despesas operacionais			
Administrativas e gerais	26	(52.236)	(57.912)
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas	27	(3.634)	(2.283)
Superávit antes do resultado financeiro		33.487	12.847
Receitas financeiras	28	9.254	4.746
Despesas financeiras	28	(12.546)	(4.322)
Resultado financeiro líquido		(3.292)	424
Isenções usufruídas			
Receitas isenções usufruídas	29	26.959	23.455
Despesas isenções usufruídas	29	(26.959)	(23.455)
		-	-
Superávit do exercício		30.195	13.271


União Norte 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 Norte Brasileira de Educação e Cultura - UNBEC

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Superávit do exercício	30.195	13.271
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u>30.195</u>	<u>13.271</u>


União Norte Brasileira de Ensino-UNBEC
Jorge Roberto Albuquerque Rôque
Contador-CRC. PE 00939210-0 T DF
CPF: 101.244.384-15

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



União Norte Brasileira de Educação e Cultura - UNBEC

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

(Em milhares de reais)

	Patrimônio social	Superávit (déficit) do exercício	Total do patrimônio líquido
Saldo em 31 de dezembro de 2019	234.959	24.212	259.171
Incorporação ao capital social	24.212	(24.212)	-
Fundo Patrimonial	942		942
Superávit do exercício	-	13.271	13.271
Saldo em 31 de dezembro de 2020	260.113	13.271	273.384
Incorporação ao capital social	13.271	(13.271)	-
Fundo Patrimonial	-		-
Superávit do exercício	-	30.195	30.195
Saldo em 31 de dezembro de 2021	273.384	30.195	303.579

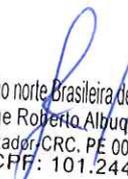
União Norte Brasileira de Ensino-UNBEC
Jorge Roberto Albuquerque Roque
Contador-CRC/PE 00982/O-07 DF
CPF: 101.244.384-15

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

União Norte Brasileira de Educação e Cultura - UNBEC

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Fluxos das atividades operacionais		
Superávit do exercício	30.195	13.271
Ajustes de		
Provisões para contingências	801	625
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(4.010)	5.988
Depreciação e amortização	11.739	11.303
Juros sobre empréstimos	-	1.151
Baixa de clientes por perdas	(6.647)	2.149
Resultado Ajustado	32.078	34.487
Variações patrimoniais		
Contas a receber de clientes	8.489	(8.686)
Estoques	-	1.788
Adiantamento diversos	(153)	904
Outros créditos	(241)	10
Contas a pagar	465	(6.326)
Salários e encargos	477	(104)
Provisões de férias e encargos trabalhistas	(720)	1.174
Impostos e contribuições a recolher	(1.736)	(2.136)
Adiantamentos de clientes	2.668	2.035
Outras contas a pagar	56	(162)
Receitas a apropriar	6	(220)
Juros pagos	-	988
Pagamento de juros sobre empréstimo	(1.316)	(596)
Caixa gerado pelas atividades operacionais	40.073	23.156
Fluxos de caixa das atividades de investimentos		
Aquisição de imobilizado e intangível	(2.838)	(5.025)
Baixas de ativo imobilizado	(372)	122
Aquisição de ações e debêntures	-	(2.485)
Recebimento em operações de mútuo	(15.200)	(11.455)
Pagamento em operações de mútuo	12.532	10.533
Caixa líquido (aplicado) nas atividades de investimentos	(5.878)	(8.310)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos		
Pagamento de empréstimos e financiamentos	(4.122)	(3.463)
Amortização de arrendamento por direito de uso	(1.042)	(1.619)
Caixa líquido consumido pelas atividades de financiamentos	(5.164)	(5.082)
Aumento (redução) líquido em caixa e equivalentes de caixa	29.031	9.764
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	48.937	39.173
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	77.968	48.937


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

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

1 Informações gerais

A União Norte Brasileira de Educação e Cultura - UNBEC ("Entidade" ou "UNBEC"), fundada em 27 de outubro de 1917, na cidade do Recife, estado de Pernambuco, com inscrição no CNPJ/MF sob o nº 10.847.382/0001-47, 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, sediada a Rua Jorge Tasso Neto, 318 - Apipucos, Recife - PE.

A UNBEC tem por finalidade criar, congregar, dirigir e manter instituições que visem à beneficência, a promoção humana, a educação, o ensino e a cultura.

Como Entidade de Educação sem Fins Lucrativos, a UNBEC aplica seus recursos nas atividades Educacionais (Bolsas de Estudo), direcionados a pessoas em situação de risco e vulnerabilidade social nos Estados do Pará, Maranhão, Piauí, Ceará, Rio Grande do Norte, Alagoas, Paraíba, Pernambuco, Bahia e no Distrito Federal. Relacionamos a seguir a descrição de cada unidade:

Colégios	Comunidades
COLÉGIO MARISTA CHAMPAGNAT COLÉGIO MARISTA DE MACEIÓ COLÉGIO MARISTA DE NATAL COLÉGIO MARISTA DO ARAÇAGY COLÉGIO MARISTA NOSSA SENHORA DE NAZARÉ COLÉGIO MARISTA PATAMARES COLÉGIO MARISTA PIO X COLÉGIO MARISTA SÃO LUÍS COLÉGIO MARISTA ÁGUAS CLARAS	COMUNIDADE MARISTA DE ARACATI COMUNIDADE MARISTA DE BELÉM COMUNIDADE MARISTA DE IGUATU COMUNIDADE MARISTA DE MACEIÓ COMUNIDADE MARISTA DE NATAL COMUNIDADE MARISTA DE SALVADOR COMUNIDADE MARISTA DE SURUBIM COMUNIDADE MARISTA DE TAGUATINGA COMUNIDADE MARISTA DE TERESINA COMUNIDADE MARISTA DO ARAÇAGY COMUNIDADE MARISTA DO RECIFE COMUNIDADE MARISTA RECANTO NAZARÉ - APIPUCOS
Casa de Eventos ESPAÇO CHAMPAGNAT - ABREULÂNDIA ESPAÇO CHAMPAGNAT - BARRA DE SÃO MIGUEL ESPAÇO CHAMPAGNAT - BENFICA ESPAÇO CHAMPAGNAT - BRAZLÂNDIA ESPAÇO CHAMPAGNAT - EXTREMOZ ESPAÇO CHAMPAGNAT - FONTAINHAS ESPAÇO CHAMPAGNAT - ITAMARACÁ ESPAÇO CHAMPAGNAT - LAGOA SECA MARISTA ID - NATAL MARISTA ID - RECIFE	Escolas Sociais COLÉGIO MARISTA PIO XII COLÉGIO MARISTA DE ARACATI ESCOLA MARISTA CHAMPAGNAT DE IGUATU ESCOLA MARISTA SAGRADO CORAÇÃO ESCOLA MARISTA CHAMPAGNAT DE TERESINA

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 UNBEC apresentou um superávit de R\$ 30,2 milhões, apesar da Entidade ainda sentir os efeitos da crise sanitária causada pela Covid-19.

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.

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

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 essas 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 de Águas Claras, adquirido ao final do ano de 2019, superando as expectativas do plano de negócio para os anos de 2020 e 2021.

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 UNBEC 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 UNBEC 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.

1.3 Isenção

A UNBEC é uma entidade beneficente de educação (possui Certificação de Entidades Benéficas 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 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

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 UNBEC 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.

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

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 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.

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

2.9 Ativos intangíveis

(a) Softwares

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

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

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.

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 UNBEC 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.

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

(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.

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 nova 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 UNBEC 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.

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

(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, 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	705	1.482
Aplicações Financeiras (a)	77.263	47.455
	<u>77.968</u>	<u>48.937</u>

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

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)	136	137
Aplicação em ações (b)	1.495	2.348
	<u>1.631</u>	<u>2.485</u>

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

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

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

<u>Investida</u>	<u>Modalidade</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Vale S.A.	Debêntures	1.324	2.112
Bradesco	Ações	149	211
Vale S.A.	Ações	22	25
		<u>1.495</u>	<u>2.348</u>

6 Contas a receber de clientes

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Mensalidade (a)	27.283	28.280
Acordos (b)	5.350	9.961
Outros (c)	9.641	11.562
(-) Provisão para crédito de liquidação duvidosa	(25.174)	(29.550)
	<u>17.100</u>	<u>20.253</u>
Clientes diversos (d)	1.782	2.615
Clientes Lojas (e)	(10)	117
(-) Provisão para crédito de liquidação duvidosa	(366)	(539)
	<u>1.406</u>	<u>2.193</u>
	<u>18.506</u>	<u>22.446</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 vencimentos repactuados pela central de cobrança.
 (c) Saldo a receber de operadoras de cartão.
 (d) Saldo a receber por aluguel de imóveis, locação de espaços, cantinas e demais operações.
 (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	(30.089)	(23.562)
Novas provisões	(342.071)	(319.101)
Reversões	346.620	313.113
Saldo final	<u>(25.540)</u>	<u>(29.550)</u>

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

7 Adiantamentos diversos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Adiantamento de férias	2.716	2.430
Adiantamento de viagem	32	29
Adiantamento de fornecedor	407	147
Adiantamento de salário	567	963
	<u>3.722</u>	<u>3.569</u>

8 Partes Relacionadas

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Ativo		
Contrato de Mútuo (a)	10.241	9.908
Estoque (b)	-	-
	<u>10.241</u>	<u>9.908</u>
Passivo		
Estoque (b)	-	(531)
Outras despesas (c)	(306)	-
	<u>(306)</u>	<u>(531)</u>
Circulante	<u>9.935</u>	<u>9.377</u>
Não circulante	<u>-</u>	<u>-</u>

- (a) As transações registradas como partes relacionadas ocorrem entre a Entidade e a UBEE, 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.
- (b) Transferências de mercadorias para revenda entre as Lojas Like da UBEE e da UNBEC.
- (c) Rateio de custos e despesas praticado entre as mantenedoras.

9 Outros Créditos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Títulos a receber - Imóveis (a)	848	848
Tributos a recuperar	4	245
Cheque	67	67
Outros	12	602
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	(58)	(648)
	<u>873</u>	<u>1.114</u>
Circulante	<u>873</u>	<u>1.114</u>
Não circulante	<u>-</u>	<u>-</u>

- (a) Atualização monetária decorrente dos saldos a receber na venda de imóveis da Entidade, para as empresas IREP Sociedade de Ensino Superior, Médio e Fundamental Ltda, referente aos imóveis situados na cidade de Fortaleza – CE, e para a empresa Cliente Plus Car Veículos Ltda, referente ao imóvel localizado em Recife – PE.

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

10 Propriedade para investimento

	2020	Movimentação			2021
		Adições	Baixas	Transferências	
Propriedades para Investimentos					
Custo histórico	48.166	-	-	-	48.166
Depreciação acumulada	(7.889)	(303)	-	-	(8.193)
	40.277	-	-	-	39.973

Foram transferidos os saldos das contas de propriedades para investimento para as contas de edificações e terrenos, através de *input* no sistema GoldWay, no momento das conciliações da nova base do imobilizado. Essas conciliações foram realizadas pela empresa contratada especializada para execução dos trabalhos de Gestão do Ativo Imobilizado.

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

11 Imobilizado

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Em Serviço:		
Terrenos	82.345	82.345
Edificações, obras civis e benfeitorias	150.531	150.053
Máquinas e equipamentos	9.547	7.764
Veículos	497	497
Móveis e utensílios	6.439	6.272
Móveis escolares	5.518	4.730
Equipamentos de informática	9.784	7.397
	<u>264.661</u>	<u>259.058</u>
(-) Depreciação Acumulada:		
Edificações, obras civis e benfeitorias	(62.984)	(55.693)
Máquinas e equipamentos	(5.072)	(4.483)
Veículos	(623)	(624)
Móveis e utensílios	(4.819)	(4.435)
Móveis escolares	(1.934)	(1.604)
Equipamentos de informática	(4.292)	(3.272)
	<u>(79.724)</u>	<u>(70.111)</u>
Em Curso:		
Obras em andamento	10.289	2.005
	<u>10.289</u>	<u>2.005</u>
Direito de Uso:		
Imóveis arrendados	13.857	12.579
	<u>13.857</u>	<u>12.579</u>
(-) Amortização – Direito de Uso:		
Amortização acum. Imóveis Arrendados	(2.437)	(1.397)
	<u>(2.437)</u>	<u>(1.397)</u>
(-) Redução a Valor Recuperável:		
Prov. Perda <i>impairment</i> (a)	(2.382)	(2.382)
	<u>(2.382)</u>	<u>(2.382)</u>
Total do imobilizado	<u><u>204.264</u></u>	<u><u>199.752</u></u>

(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.

A movimentação do ativo imobilizado é como segue:

	2021	2020
Em 1º de janeiro	199.752	222.797
Adição	5.496	5.241
baixas	(541)	(52)
Depreciação	(10.589)	(9.279)
Outros ajustes	10.146	260
Transferências do imobilizado	-	(19.215)
Em 31 de dezembro	<u><u>204.264</u></u>	<u><u>199.752</u></u>

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

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	-	82.345	-	82.345	-	82.345	-	82.345
Edificações, obras civis e benfeitorias	4,81%	150.531	(62.984)	87.547	4,13%	150.053	(55.693)	94.360
Máquinas e equipamentos	6,41%	9.547	(5.072)	4.475	6,94%	7.764	(4.483)	3.281
Veículos	0,0%	497	(623)	(126)	0,48%	497	(624)	(127)
Móveis e utensílios	15,91%	6.439	(4.819)	1.620	6,20%	6.272	(4.435)	1.837
Móveis escolares	6,16%	5.518	(1.934)	3.584	5,75%	4.730	(1.604)	3.126
Equipamentos de informática	11,31%	9.784	(4.292)	5.492	6,56%	7.397	(3.272)	4.125
Obras em andamento	-	10.289	-	10.289	-	2.005	-	2.005
Direito de uso de ativos imobilizados	11,10%	13.857	(2.437)	11.420	11,10%	12.579	(1.397)	11.182
Redução a valor Recuperável (Impairment)	-	(2.382)	-	(2.382)	-	(2.382)	-	(2.382)
		286.425	(82.161)	204.264		271.260	(71.508)	199.752

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

Direito de uso (Arrendamentos)

A UNBEC aluga diversas salas para o Escritório Central, com o prazo médio de arrendamento de 3 anos e o prédio para as instalações do Colégio Marista Águas Claras – D.F, 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	11.420	11.183
Passivos de arrendamentos		
Circulante	2.486	1.390
Não circulante	9.638	10.558
	<u>12.124</u>	<u>11.948</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	1.042
Despesas com juros (incluídas nas despesas financeiras)	1.237
Total	<u>2.279</u>

Os pagamentos de arrendamentos em 2021 totalizaram R\$ 2.279.

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 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.

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

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 está 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	11.948
Juros provisionados	(146)
Juros pagos	1.237
Adição por novos contratos	2.273
Pagamentos	(3.188)
Saldo dos passivos de arrendamento em 31 de dezembro de 2021	<u><u>12.124</u></u>

Ativos de direito de uso

A movimentação de saldos do “ativos de direito de uso” é evidenciada abaixo:

Saldo em 1º de janeiro de 2021	11.183
Adição por novos contratos	1.279
Despesa de amortização	(1.042)
Saldo dos ativos de direito de uso em 31 de dezembro de 2021	<u><u>11.420</u></u>

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

12 Intangível

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Licença de uso de software	2.437	1.999
Carteiras de alunos	4.382	4.382
(-) Amortização acumulada software	(1.479)	(1.244)
(-) Amortização carteira de alunos	(2.066)	(1.322)
	<u>3.274</u>	<u>3.815</u>

A movimentação do ativo intangível é como segue:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Em 1º de janeiro	3.815	5.308
Adição	438	403
Amortização	(979)	(1.896)
Resultado levantamento patrimonial realizado	-	-
Em 31 de dezembro	<u>3.274</u>	<u>3.815</u>

Combinação de negócios

Em dezembro de 2019, a Entidade adquiriu as operações do colégio Marista de Águas Claras. Como resultado da aquisição, espera-se que a Entidade aumente sua presença na região.

Na transação, a Entidade não firmou compromisso de contratação dos colaboradores do antigo colégio, não foram assumidas obrigações de qualquer natureza e não foi adquirido o sistema de ensino.

Como efeito da transação a Entidade recebeu a carteira de alunos, mensurada a valor justo pelo montante de R\$ 4.382 reconhecida no ativo intangível. A Entidade recebeu também o mobiliário disponível nas instalações do antigo colégio, que não possui valor material. Em conjunto com a aquisição das operações a Entidade firmou contrato de arrendamento do prédio do colégio Marista de Águas Claras, registrado no ativo imobilizado como direito de uso pelo montante de R\$ 12.433 e seu correspondente passivo foi registrado na rubrica de Empréstimos e financiamentos (Nota 16).

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

A Entidade reconheceu ganho de R\$ 282 como resultado da mensuração à valor justo da carteira de alunos. O ganho está incluído em Outras receitas e despesas operacionais, líquidas na demonstração do resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2019.

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

13 Salários e encargos sociais

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Salários e ordenados a pagar (a)	4.436	4.335
INSS Funcionários A Recolher	755	659
IRRF S/ Folha Pagamento Recolher	1.518	1.189
FGTS A Recolher	851	887
Outros passivos de folha	4	9
Contribuição Sindical A Recolher	14	22
	<u>7.578</u>	<u>7.101</u>
Circulante	7.578	7.101
Não Circulante	-	-

(a) Salário a pagar referente ao período trabalhado de dezembro de 2021 com pagamento previsto para janeiro de 2022.

14 Provisões de férias e encargos

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Provisões para Férias	8.077	8.744
Provisões de FGTS s/ Férias	650	703
	<u>8.727</u>	<u>9.447</u>

15 Fornecedores

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Prestador de Serviço	1.661	2.224
Fornecedor de Produtos / Materiais	3.206	2.273
Concessionárias	149	55
	<u>5.016</u>	<u>4.552</u>

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

16 Empréstimos e financiamentos

<u>Modalidade</u>	<u>Encargos financeiros</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Capital de Giro			
Banco Santander S.A. Contrato nº 270374620 (a)	Juros Prefixados de 4,28% a.a.	-	4.122
Juros a incorrer		-	(79)
		-	4.043
(-) Circulante		-	4.043
Não Circulante		-	-
		-	4.043

As parcelas vencíveis a longo prazo, exceto arrendamento, apresentam o seguinte cronograma de vencimento:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
2020	-	-
2021	-	4.043
	-	4.043

(a) Captação de empréstimo no valor de R\$ 5.256 pelo banco Santander em setembro de 2020, liquidado em outubro de 2021.

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

17 Arrendamentos a Pagar

<u>Modalidade</u>	<u>Encargos financeiros</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Arrendamento			
Imóveis Arrendados (a)		17.906	18.996
Equipamentos de Informática		176	-
Juros a Incorrer		(5.958)	(7.048)
		<u>12.124</u>	<u>11.948</u>
(-) Circulante		2.486	1.390
Não Circulante		<u>9.638</u>	<u>10.558</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>	<u>2020</u>
Menos de um ano	2.100	2.196
Mais de um ano e menos de cinco anos	10.500	6.300
Mais de cinco anos	5.482	10.500
	<u>18.082</u>	<u>18.996</u>
Encargos financeiros futuros sobre arrendamentos financeiros	(5.958)	(7.048)
	<u>12.124</u>	<u>11.948</u>

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

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

18 Tributos a recolher

	2021	2020
Tributos a recolher de terceiros	98	49
ICMS a recolher	-	4
ISS a recolher	50	7
Parcelamento INSS (b)	3.505	4.071
Parcelamento IRRF (a)	534	1.711
Parcelamento ICMS	-	82
	<u>4.187</u>	<u>5.924</u>
(-) Circulante	930	1.962
Não Circulante	<u>3.257</u>	<u>3.962</u>

(a) Parcelamento desse tributo que estavam inscritos na Receita Federal e Procuradoria de Fazenda Nacional.

(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.

19 Outras contas a pagar

	2021	2020
Cooperativa Marista (a)	318	261
Outras contas a pagar	30	31
	<u>348</u>	<u>292</u>

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

20 Adiantamentos de clientes

	2021	2020
Adiantamento de Cliente	15.722	13.054
	<u>15.722</u>	<u>13.054</u>

Referem-se às mensalidades escolares recebidas antecipadamente, que serão apropriadas ao resultado do exercício seguinte, de acordo com o ano letivo escolar.

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

21 Receita diferida

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Patrocínio (a)	-	-
Outras receitas diferidas	113	107
	<u>113</u>	<u>107</u>
Circulante	113	107
(-) Não circulante	-	-

(a) A UNBEC 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\$ 2.327, registrado no passivo, cujo reconhecimento no resultado será feito conforme vigência do contrato no prazo de 60 meses.

22 Provisões para contingências

	<u>2020</u>	<u>Constituição</u>	<u>Reversão</u>	<u>2021</u>
Cíveis	255	1.258	(56)	1.457
Fiscais	151	1	-	152
Trabalhistas	1.940	459	(1.065)	1.334
	<u>2.346</u>	<u>1.718</u>	<u>(1.121)</u>	<u>2.943</u>
		<u>Pagamentos</u>	<u>Baixas/Reversões</u>	
(-) Depósitos Judiciais	(394)	(318)	521	(191)
Saldo final	<u>1.952</u>	<u>1.400</u>	<u>(600)</u>	<u>2.752</u>

Risco possível

	<u>Quantidade</u>	<u>2021</u>
Cíveis	50	3.347
Fiscais - Tributárias (a)	5	90.101
Trabalhistas	18	2.688
		<u>96.136</u>

(a) A partir da opinião de seus consultores jurídicos quanto ao processo envolvendo o certificado do CEBAS, seguindo um posicionamento mais conservador, a probabilidade de perda da ação é possível.

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

23 Patrimônio líquido

O patrimônio social da Entidade é empregado integralmente nos objetivos sociais da Entidade e formado pelo superávit e/ou déficits 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	234.959	24.212	259.171
Incorporação ao capital social	24.212	(24.212)	-
Fundo Patrimonial	942		942
Superávit do exercício	-	13.271	13.271
Saldo em 31 de dezembro de 2020	260.113	13.271	273.384
Incorporação ao capital social	13.271	(13.271)	-
Ajuste de exercícios anteriores	-	-	-
Superávit do exercício	-	30.195	30.195
Saldo em 31 de dezembro de 2021	273.384	30.195	303.579

24 Receita operacional líquida

	2021	2020
Receita operacional bruta		
Anuidades Escolares sem Gratuidades (a)	275.138	246.694
Anuidades Escolares com Gratuidades (b)	22.908	12.846
Outras Receitas Educacionais (c)	4.996	2.765
Outras receitas operacionais (d)	17	861
	303.059	263.166
Deduções da receita		
Impostos sobre a receita bruta (e)	(3)	(188)
Descontos Comercial (f)	(19.095)	(14.233)
Descontos pandemia Covid-19 (g)	(359)	(13.895)
Descontos Institucionais (h)	(282)	(1.555)
Bolsas de Estudo Convenção Coletiva (h)	(14.958)	(11.544)
Gratuidades Bolsas de Estudos Parciais lei 12.101/2009 (i)	(675)	(752)
Gratuidades Bolsas de Estudo Integrais lei 12.101/2009 (i)	(29.549)	(20.189)
	(64.921)	(62.356)
Receita operacional líquida	238.138	200.810

- (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 vendas de uniformes pelas Lojas Like

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

- (f) Montante de descontos ofertado pelas unidades educacionais de acordo com as políticas de desconto vigentes e orçamento aprovado pela Administração.
- (g) No que se refere aos descontos concedidos ao longo do ano de 2020, foi utilizado o critério de análise e deliberação de caso a caso, não aplicando descontos lineares, exceto quando por força de decreto.
- (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.

25 Custos dos serviços prestados

Os custos dos serviços prestados são constituídos dos gastos com pessoal, energia, água, depreciação e amortização de bens das unidades escolares. Demonstramos a sua composição conforme a seguir:

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Custos - Educação		
(-) Custos dos serviços prestados (a)		
Custo com Pessoal	139.004	115.095
Outros Custos dos serviços	4.604	2.958
Depreciação e Amortização	5.173	7.655
	<u>148.781</u>	<u>125.708</u>
Custos - Uniformes		
(-) Custos de comercialização Like (b)		
Custo do produto vendido	-	1.957
Custo com Pessoal	-	100
Depreciação e Amortização	-	3
	<u>-</u>	<u>2.060</u>
	<u>148.781</u>	<u>127.768</u>

- (a) Gasto com pessoal diretamente ligado a operação da Entidade, no desenvolvimento dos serviços educacionais.
- (b) Custos ligados a manutenção das atividades vendas dos uniformes escolares.

26 Despesas administrativas e gerais

(-) Despesas Administrativas e gerais	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Despesa com Vendas	1.607	8.185
Despesa com Pessoal (a)	13.445	19.473
Despesa com Serviços de terceiros	7.830	8.088
Despesa com utilidades e comunicações	12.123	5.060
Despesa com tecnologia	1.502	1.597
Despesa com impostos e taxas	1.662	1.734
Despesa com conservação e manutenção	5.119	3.922
Outras despesas gerais	2.381	6.345
Depreciações e Amortizações	6.567	3.508
	<u>52.236</u>	<u>57.912</u>

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

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

27 Outras receitas e despesas operacionais, líquidas

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Outras Receitas		
Receita na venda do imobilizado	66	113
Renda de bens patrimoniais (a)	591	373
Receita com teatros e ginásios	104	-
Receitas com patrocínios	96	745
Receitas com eventos	14	2
Receitas com royalties (b)	353	188
Outras receitas	156	2.665
Total outras receitas	<u>1.380</u>	<u>4.086</u>
Outras Despesas		
Despesa comunidade religiosa	(2.383)	(2.848)
Provisões para contingências	(596)	(770)
Perdas de imobilizado (c)	(95)	25
Outras despesas	(1.541)	(627)
Outras perdas	(399)	(2.149)
Total outras despesas	<u>(5.014)</u>	<u>(6.369)</u>
Outras receitas e despesas, líquidas	<u>(3.634)</u>	<u>(2.283)</u>

(a) Receita com o aluguel de bens patrimoniais e espaços das próprias unidades educacionais para atividades culturais e lanchonetes.

(b) Receitas obtidas com a marca Like Marista.

(c) Provisão refere-se ao *Impairment* realizado conforme resultado dos laudos de avaliações dos imóveis.

28 Resultado financeiro líquido

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
Receitas financeiras		
Rendimentos De Aplicações Financeiras	3.953	1.051
Juros e Multas Cobradas	3.651	3.509
Descontos Obtidos	26	88
Variação de Ajuste a valor justo de Invest.	460	-
Juros Cobrados s/ mútuos P.R.	1.164	98
	<u>9.254</u>	<u>4.746</u>
Despesas financeiras		
Juros e Multas Pagas	(116)	(155)
Encargos Sobre Empréstimos Financiamentos	(79)	(1.151)
Taxas Bancárias	(540)	(490)
Descontos Concedidos	(3.455)	(649)
Perdas P/ Baixa de Recebíveis	(6.647)	(712)
Encargos s/ Parcelamentos	(108)	(176)
Variação de Ajuste a valor justo de Invest.	(364)	-
Outros Encargos/Juros	(1.237)	(989)
	<u>(12.546)</u>	<u>(4.322)</u>
Resultado financeiro líquido	<u>(3.292)</u>	<u>424</u>

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

29 Isenções usufruídas (imunidade tributária)

	2021	2020
Despesas Isenções Usufruídas		
Isenção Cota Patronal - INSS	(21.131)	(18.394)
Isenção Terceiros - INSS	(4.768)	(4.140)
Isenção SAT - INSS	(1.060)	(921)
Total de despesas com isenções usufruídas	(26.959)	(23.455)
Receitas Isenções Usufruídas		
Isenção Cota Patronal - INSS	21.131	18.394
Isenção Terceiros - INSS	4.768	4.140
Isenção SAT - INSS	1.060	921
Total de receitas com isenções usufruídas	26.959	23.455
Outras receitas e despesas, líquidas	-	-

30 Gratuidades através de bolsas de estudo

Conforme citado no item 1.1, a UNBEC 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 UNBEC é uma entidade beneficente de educação, 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.

(a) Demonstrativo do cumprimento do mínimo de bolsas integrais

A Entidade oferece bolsas educacionais para alunos socioeconômico, seguindo os critérios conforme a 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 nº 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 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.

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

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)	18.183	17.355
Alunos bolsa integral (Lei 12.101/2009)	2.830	2.868
Alunos bolsa integral e com deficiência (Lei 12.101/2009)	-	-
Alunos bolsa integral e em tempo integral (Lei 12.101/2009)	-	-
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)	2.830	2.868
Outras bolsas integrais (b) (1)	796	822
Outros Descontos Integrais	34	-
Alunos matriculados em cursos que não sejam de graduação ou sequencial de formação específica regulares (c)	-	-
Alunos inadimplentes (d) (2)	293	824
Alunos Pagantes: (a) - (b) - (c) - (d)	14.230	12.841
Alunos bolsa parcial de 50% (Lei 12.101/2009) (e)	35	87
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)	35	87
Número total de bolsas integrais equivalentes	2.864	3.690
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 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 UNBEC foram concedidas bolsas integrais por força de Convenção Coletiva de Trabalho ou Descontos Integrais, conforme política de descontos institucionais.

(2) 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.

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

(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 21/05/1999, que assegurou a validade do Certificado concedido pelo Processo nº. 43.765/67, em 27/06/1967, por ter sido renovado através da Resolução CNAS n. 123, de 20 de maio de 1999, publicada no Diário Oficial da União de 21 de maio de 1999, Seção I, julgando o processo nº 44006.003572/97-53, e aprovações posteriores. Após sucessivas renovações, em 2009 requereu no CNAS a renovação do CEBAS conforme protocolo nº 71010.005243/2009-18, de 30/11/2009 que, conforme nova legislação, foi encaminhado o processo de renovação 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 618, de 13/09/2018. Consta registrado no MEC de que a Entidade requereu a renovação do CEBAS, por meio do processo protocolado tempestivamente sob nº 23000.000604/2017-16, em 19/02/2014, o qual se encontra em análise. Consta ainda registro dos processos protocolados sob nº 23000.048916/2017-01 e 23000.030728/2020-13, os quais encontram-se no aguardo de análise. Desta forma, nos termos da legislação vigente, a Entidade 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 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

31 Demonstração de Resultado conforme orientação portaria 15 do MEC

	Nota Explicativa	2021	2020
Receita Bruta de Educação	24		
Mensalidade de Alunos Pagantes		275.138	246.694
Mensalidades concedidas em Bolsa de estudos		22.908	12.846
Outras Receitas Serviços Educacionais		4.996	2.765
Outras Receitas operacionais		17	861
(-) Deduções da Receita Bruta de Educação	24		
Impostos sobre receita bruta		(3)	(188)
Descontos Comercial		(19.454)	(28.128)
Descontos Institucionais		(282)	(1.555)
Bolsas de Estudo Convenção Coletiva		(14.958)	(11.544)
Gratuidades Bolsas de Estudos Parciais lei 12.101/2009		(675)	(752)
Gratuidades Bolsas de Estudo Integrais lei 12.101/2009		(29.549)	(20.189)
(=) RECEITA LIQUIDA		238.138	200.810
(-) Custo do serviço Educacional	25		
Custo com pessoal		(139.004)	(115.095)
Outros Custos dos serviços		(4.604)	(2.958)
Depreciação e Amortização		(5.173)	(7.655)
(-) Custos de comercialização Like	25		
Custo do produto vendido		-	(1.957)
Custo com Pessoal		-	(100)
Depreciação e Amortização		-	(3)
(=) RESULTADO OPERACIONAL BRUTO		89.357	73.042
Despesas Operacionais /Outras com Educação			
Administrativas e gerais	26	(52.236)	(57.912)
Outras receitas e despesas operacionais, líquidas	27	(3.634)	(2.283)
Despesa de subvenções (Com restrição)		-	-
Receitas de subvenções (Com restrição)		-	-
Superávit antes do resultado financeiro		33.487	12.847
(+/-) RESULTADO FINANCEIRO			
Receitas financeiras	28	9.254	4.746
Despesas financeiras	28	(12.546)	(4.322)
Resultado financeiro líquido		(3.292)	424
(+/-) Isenções Usufruídas			
Receitas isenções usufruídas	29	26.959	24.414
Despesas isenções usufruídas	29	(26.959)	(24.414)
(=) SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO		30.195	13.271

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.

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

A UNBEC 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.

32 Instrumentos financeiros e gerenciamento dos riscos associados

32.1 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.

32.2 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.



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

	<u>Menos de um ano</u>	<u>Entre um e dois anos</u>	<u>Entre dois e três anos</u>	<u>Acima de três anos</u>
Em 31 de dezembro de 2021				
Empréstimos	-	-	-	-
Fornecedores	5.016	-	-	-
Parcelamentos (a)	-	782	1.484	1.773
Total	5.016	782	1.484	1.773
Em 31 de dezembro de 2020				
Empréstimos	-	4.043	-	-
Fornecedores	4.552	-	-	-
Parcelamentos (a)	67	2.631	1.394	1.773
Total	4.619	6.674	1.394	1.773
Em 31 de dezembro de 2019				
Empréstimos	4.923	-	-	14.607
Fornecedores	10.878	-	-	-
Parcelamentos (a)	2.194	1.794	778	3.094
Total	17.995	1.794	778	17.701

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 visto que estão atrelados a opções de Renda Fixa com baixa grau de risco.

33 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.

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

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.

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.

34 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:

- 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 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

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*.

Ademais, 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.

35 Eventos Subsequentes

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

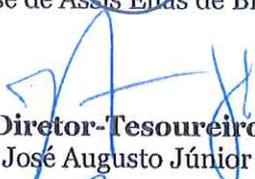
União Brasileira de Educação e Ensino - UBEE

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

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