DocuSign Envelope ID: 9CD0FE7D-2FB9-4966-911E-04BD25C4C85D

LICEU

LICEU CORAÇÃO DE JESUS (Matriz e Filiais)

CNPJ N° 60.463.072/0001-05

Balanco Patrimonial em 31 de Dezembro de 2023, 31 de Dezembro de 2022 - Em R$ (Reais)

ATIVO	Notas	31/12/2023	31/12/2022
ATIVO CIRCULANTE			
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	9.783.869	12.874.589
Anuidades a Receber	5	16.967.239	16.073.570
Transações com Partes Relacionadas	6	79.600	51.000
Adiantamento a Fornecedores		148.217	63.442
Adiantamento a Fornecedores - Poder Const.	9	789.982	–
Outros Créditos	7	658.662	328.389
Estoques		203.106	185.382
Despesas Antecipadas		43.880	36.512
		28.674.555	29.612.884
ATIVO NÃO CIRCULANTE			
Anuidades a Receber	8	7.508.081	9.075.316
Depósitos Judiciais		218.631	204.472
Poder Construtivo	9	4.079.136	382.854
Transações com Partes Relacionadas	6	42.000	143.500
Imobilizado Líquido	10	110.264.016	111.786.269
Intangível líquido		477.583	523.302
		122.589.447	122.115.713
TOTAL DO ATIVO		151.264.002	151.728.597

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Notas	31/12/2023	31/12/2022
PASSIVO CIRCULANTE			
Fornecedores	11	826.835	899.248
Aluguéis a Pagar		424.442	290.000
Transações com Partes Relacionadas	6	25.472.877	8.426.480
Contas a Pagar		37.014	265.744
Empréstimo e Financiamentos	12	2.500.000	2.500.000
Remunerações a Pagar	13	1.578.995	1.591.534
Obrigações Trabalhistas, fiscais e sociais	14	3.264.815	3.104.576
Anuidades Antecipadas	15	290.048	335.663
Adiantamentos Recebidos	7	–	246.909
Poder Construtivo	9	8.942.227	–
		43.337.253	17.660.154
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Empréstimo e Financiamentos.	12	1.666.667	4.166.667
Transações com Partes Relacionadas	6	–	6.088.223
Contingências Processuais	16	981.437	616.703
Poder Construtivo	9	–	8.942.227
		2.648.104	19.813.820
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Patrimônio Social		53.994.117	60.876.800
Ajustes de Avaliação Patrimonial		60.056.982	61.464.332
Déficit do Exercício		(8.772.454)	(8.086.509)
		105.278.645	114.254.623
TOTAL DO PASSIVO E PL		151.264.002	151.728.597

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido - Exercício de 2023 e 2022 - Em R$ (Reais)

EVENTOS	Nota	Patrimônio Social	Ajustes de Avaliação	Déficit	Totais
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021		65.584.341	62.871.682	(13.320.784)	115.135.239
Incorporação do Superávit do Exercício Anterior ao Patrimônio Social		(13.320.784)	–	13.320.784	–
Realização de Incorporação Terreno	10	7.205.893	–	–	7.205.893
Realização de Avaliação Patrimonial	2.5	1.407.350	(1.407.350)	–	–
Ajustes de Exercícios Anteriores		–	–	–	–
Déficit do Exercício		–	–	(8.086.509)	(8.086.509)
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022		60.876.800	61.464.332	(8.086.509)	114.254.623
Incorporação do Superávit do Exercício Anterior ao Patrimônio Social		(8.086.509)	–	8.086.509	–
Realização de Avaliação Patrimonial	2.5	1.407.350	(1.407.350)	–	–
Ajustes de Exercícios Anteriores		(203.524)	–	–	(203.524)
Déficit do Exercício		–	–	(8.772.454)	(8.772.454)
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023		53.994.117	60.056.982	(8.772.454)	105.278.645

Demonstração do Resultado do Exercício em 31 de Dezembro de 2023 e 2022 - Em R$ (Reais)

	Notas	31/12/2023	31/12/2022
Contribuições de Alunos Líquidas	17	58.571.384	65.872.503
Outras Taxas Escolares		59.421	98.865
Receitas das Atividades Assistenciais	18	4.204.708	3.061.964
Receitas das Atividades Educacionais	18	14.986.212	5.330.003
Receitas Clínicas e Núcleos de Apoio		436.448	–
Receita Trabalho Voluntário		374.618	371.621
Total das Receitas	17	78.632.791	74.734.956
Custo com Assistência Social		(5.681.115)	(4.773.496)
Custo com Gratuidades Escolares		(10.194.448)	(12.475.066)
Custo com Convênios Filantrópicos		(265.000)	(420.000)
Custo Trabalho Voluntário		(374.618)	(371.621)
Custo com Gratuidades	19	(16.515.181)	(18.040.183)
Custo com Pessoal	19	(23.322.830)	(22.688.680)
Total Custo c/Gratuidades e c/Pessoal		(39.838.011)	(40.728.863)
SUPERAVIT BRUTO		38.794.780	34.006.093
Despesas e Receitas Operacionais:			
Outras Receitas	20	2.324.397	2.549.021
Despesas Gerais e Administrativas	21	(41.245.752)	(38.378.547)
Despesas Tributárias e previdenciárias		(273.699)	(267.484)
Estimativa/Revers. de Créditos de Liq. duvidosa	5	(1.311.688)	(6.181)
Perdas com Incobráveis		(460.049)	(694.564)
Provisão/Rev.de Contingências		(714.738)	(112.175)
Ganho/ Perda na Baixa de Imóveis	22	97.000	229.461
		(41.584.529)	(36.680.469)
Result. Antes Receitas/Despesas financeiras		(2.789.749)	(2.674.376)
Despesas Financeiras	23	(8.311.256)	(7.996.420)
Receitas Financeiras	23	2.328.551	2.584.287
		(5.982.705)	(5.412.133)
DÉFICIT DO EXERCÍCIO		(8.772.454)	(8.086.509)

Demonstração de Resultado Abrangente Exercício de 2023 e 2022 - Em R$ (Reais)

	2023	2022
RESULTADO DO PERÍODO DO EXERCÍCIO	(8.772.454)	(8.086.509)
(+) Mudanças Políticas Contábeis/Ajustes de Exercícios Anteriores	(203.524)	–
(+) Ajustes de Avaliação Patrimonial	1.407.350	1.407.350
RESULTADO DO VALOR ABRANGENTE	(7.568.628)	(6.679.159)

Demonstração dos Fluxos de Caixa - Método Indireto em 31 de dezembro de 2023 e 2022 - Em R$ (Reais)

	31/12/2023	31/12/2022
Superávit/Déficit do Exercício	(8.772.454)	(8.086.509)
Ajustes para conciliar o Resultado as Disponibilidades geradas pelas Atividades Operacionais:		
Depreciações	4.579.503	4.696.847
Amortizações	232.189	234.457
Provisão para Contingências	364.735	112.175
Estimativa p/Créditos de Liquidação Duvidosa	1.311.688	6.181
Decréscimo/Acréscimo em ativos		
Anuidades a Receber	(2.205.357)	(80.215)
Títulos a Receber - Partes Relacionadas	(28.600)	(24.000)
Adiantamento a Fornecedores	(84.775)	2.322
Outros Créditos	(330.273)	8.091.547
Estoques	(17.724)	15.052
Despesas Antecipadas	(7.367)	(973)
Depósitos Judiciais	(14.160)	71.443
Anuidades a Receber a Longo Prazo	1.567.235	(1.115.354)
Títulos a Receber - Partes Relacionadas Longo Prazo	101.500	57.000
Adiantamento a Fornecedores - Poder Const.	(789.982)	–
Poder Construtivo	(4.542.720)	1.145.011
Decréscimo/Acréscimo em Passivos		
Fornecedores	(72.413)	150.106
Aluguéis a Pagar	134.443	1.163
Contas a Pagar	(228.731)	187.192
Remunerações a Pagar	(12.539)	(5.883)
Obrigações Trabalhistas, Fiscais e Sociais	160.238	(99.267)
Anuidades Antecipadas	(45.615)	(194.337)
Adiantamentos Recebidos	(246.909)	233.619
Caixa Proveniente das Operações	(8.948.088)	5.397.577
Fluxo de Caixa das atividades de Financiamento		
Empréstimos/Financiamentos	–	–
Transações com Partes Relacionadas	17.046.397	8.426.480
Empréstimos/Financiamentos a Longo Prazo	(2.500.000)	(2.500.000)
Transações com Partes Relacionadas Longo Prazo	(6.088.223)	(7.583.253)
Caixa Proveniente Atividades de Financiamento	8.458.174	(1.656.773)
Fluxo de Caixa das atividades de Investimentos		
Aplicações Financeiras a Curto Prazo	–	88.372
Aquisições do Imobilizado	(2.425.063)	(1.165.172)
Baixa do Imobilizado	10.727	20.539
Aquisições do Intangível	(186.470)	(258.072)
Caixa proveniente das atividades de investimentos	(2.600.806)	(1.314.333)
Aumento/Diminuição do Caixa e Equivalentes	(3.090.720)	2.426.471
Caixa e Equivalentes de Caixa		
No início do Exercício	12.874.589	10.448.118
No final do Exercício	9.783.869	12.874.589
Aumento/Diminuição do Caixa e Equivalentes	(3.090.720)	2.426.471

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 31 de dezembro de 2023 e 2022 - Em Reais - R$

(NOTA 1) Contexto Operacional: A Entidade Liceu Coração de Jesus, foi constituída sob a forma de Sociedade Civil sem fins lucrativos, tendo como objetivo principal a prestação de Serviços Educacionais em todos os níveis (Educação infantil, Ensino Fundamental, Ensino Médio e Superior), a prestação de serviços de Assistência e promoção Social, que se rege pelo Estatuto Social e pela legislação aplicável. O Liceu Coração de Jesus é formado das seguintes Unidades: 01 - Liceu Coração de Jesus - Matriz - CNPJ: 60.463.072/0001-05; 02 - Liceu Coração de Jesus - Piracicaba - CNPJ: 60.463.072/0002-88; 03 - Liceu Coração de Jesus - CEDESP São Luiz - CNPJ: 60.463.072/0003-69; 04 - Liceu Coração de Jesus - Colégio - CNPJ: 60.463.072/0004-40; 05 - Liceu Coração de Jesus - Lorena - CNPJ: 60.463.072/0005-20; 06 - Liceu Coração de Jesus - Campinas São José - CNPJ: 60.463.072/0006-01; 07 - Liceu Coração de Jesus - Americana Dom Bosco - CNPJ: 60.463.072/0007-92; 08 - Liceu Coração de Jesus - Artêmides Zatti - CNPJ: 60.463.072/0008-73; 09 - Liceu Coração de Jesus - Campinas Liceu Salesiano - CNPJ: 60.463.072/0010-98; 10 - Liceu Coração de Jesus - Pio XI - CNPJ: 60.463.072/0011-79; 11 - Liceu Coração de Jesus - Americana Maria Auxiliadora - CNPJ: 60.463.072/0012-50; 12 - Liceu Coração de Jesus - Pindamonhangaba - CNPJ: 60.463.072/0013-30; 13 - Liceu Coração de Jesus - Vila Dom Bosco - CNPJ: 60.463.072/0014-11; 14 - Liceu Coração de Jesus - Araraquara - CNPJ: 60.463.072/0015-00; 15 - Liceu Coração de Jesus - Santa Teresinha - CNPJ: 60.463.072/0016-83; As Demonstrações Contábeis incluem o Balanço Patrimonial, as Demonstrações do Resultado, das Mutações do Patrimônio Líquido, do Resultado Abrangente e dos Fluxos de Caixa do exercício especial findo em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas notas explicativas. A autorização para conclusão das Demonstrações Contábeis foi dada pela Diretoria em 30 de abril de 2023. A Matriz do Liceu Coração de Jesus está localizada no Largo Coração de Jesus, nº 154 - São Paulo - SP e é uma entidade imune de impostos e contribuições para a Seguridade Social. Em Ata de Assembleia de 24 de novembro de 2022 decidiram pela necessidade de melhor organização e acompanhamento do resultado operacional no seguimento de negócio - Ensino a Distância, bem como a melhor apuração dos valores e respectivos resultados de forma individual para fins de deliberação do processo. Para tanto sugere-se a separação de tais atividades com os cursos em funcionamento no Campus Santa Teresinha. A equipe de trabalho do Ensino a Distância ficará alocada no prédio da sede, motivo pelo qual deveremos promover alterações nos órgãos competentes, mormente perante a Receita Federal e Prefeitura de São Paulo. Assim, a filial CNPJ nº 60.463.072/0008-73 deverá sofrer alteração de nome fantasia para Unidade de Ensino a Distância Artêmides Zatti endereço Al. Nothmann nº 275, Campos Elíseos, São Paulo - SP, CEP 01216-000, refletindo no CNPJ e CCM. Para o desenvolvimento das atividades no Liceu Coração de Jesus - Campus Santa Teresinha, foi criada uma nova filial CNPJ nº 60.463.072/0016-83 endereço Rua Dom Henrique Mourão nº 201, Santana, São Paulo - SP, CEP 02405-030. Em 2024 foi criada a filial LICEU CORAÇÃO DE JESUS - COLÉGIO (SÃO PAULO) CNPJ 60.463.072/0004-40, para desenvolver um PROGRAMA EDUCACIONAL destinado às etapas de Educação Infantil e os 1ºs anos do Ensino Fundamental I, realizado em tempo integral, em consonância com o Currículo da Cidade e as diretrizes estabelecidas pela Diretoria Regional de Ensino, visando garantir o direito de cidadania da infância e da adolescência e assegure como resultado, o processo de aprendizagem e desenvolvimento, viabilizando uma formação humana, integral e que vise à construção de uma sociedade justa, democrática e inclusiva. Considerando a reconhecida expertise na oferta de serviços educacionais prestados à comunidade paulistana no decorrer dos últimos 138 (cento e trinta e oito) anos que marcou a sua trajetória estando entre as melhores escolas particulares da Cidade de São Paulo, bem como a existência significativa de vagas em decorrência da pandemia e consequentemente da crise econômica. A existência de um espaço físico que contempla todas as necessidades dos bebês, crianças e adolescentes na realização de atividades que caracterizam a dinâmica escolar, o "Liceu Coração de Jesus" manifesta o interesse em estabelecer parceria com a Secretaria Municipal de Educação, para além de concretizar o desejo de revitalizar o Centro histórico da Cidade de São Paulo e a sua reocupação territorial e cultural, atender crianças que residem nos arredores do Centro da Cidade de São Paulo e que são estudantes da escola pública, nas etapas de Educação Infantil e nos primeiros anos do Ensino Fundamental I. A intencionalidade é de firmar um compromisso em oferecer acolhimento, ações e práticas pedagógicas compatíveis com a real necessidade dos estudantes, acompanhamento individualizado e avaliação contínua do desempenho, visando viabilizar a construção de um conhecimento sistematizado, com vistas a otimização do processo de aprendizagem de todos os sujeitos, que merecem uma Escola para Todos e de qualidade, atendendo toda a sua diversidade em consonância com o Currículo da Cidade e as diretrizes estabelecidas pela DRE, que define as aprendizagens essenciais que todo estudante brasileiro tem direito ao longo da educação básica. **Status dos certificados:** O CEBAS - Certificação de Entidades Beneficentes de Assistência Social na Área de Educação no uso de suas atribuições emitiu o certificado do Liceu Coração de Jesus como Entidade Beneficente de Assistência Social com validade de 01 de janeiro de 2018 até 31 de dezembro de 2020. A certificação para o período de 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2023 está em análise, conforme processo nº 23000030157202016. A certificação para o período de 01 de janeiro de 2024 a 31 de dezembro de 2026 está em análise, conforme processo nº 23000038530202321. **(NOTA 2) Apresentação das Demonstrações Contábeis e Principais Práticas Contábeis Adotadas: 2.1. Base de Apresentação:** As principais políticas contábeis aplicadas na preparação das demonstrações contábeis estão definidas a seguir, as quais vêm sendo aplicadas de modo consistente e uniforme em todos os exercícios apresentados. As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em conformidade com os Pronunciamentos emitidos pelo CPC que estão em consonância com as Normas Internacionais de Contabilidade, e Resolução CFC nº 1.409/12, de 21 de setembro de 2012, que aprovou a ITG 2002 (R1), aplicável a Entidades sem Finalidade de Lucros, bem como a legislação fiscal e tributária. A resolução nº 1.409/12 foi alterada pela resolução CFC nº 2.015 de 02 de setembro de 2015. Estão sendo divulgadas de forma comparativa às do exercício anterior. **2.2. Apuração do Resultado - Receitas e Despesas:** A Receita de serviços inclui mensalidades, matrículas, taxas de inscrições em cursos e vestibulares e outras prestações e serviços, sendo registrada no mês em que os serviços são prestados. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa de sua realização. A receita é apresentada líquida dos abatimentos e descontos e das devoluções de serviços. Os custos e despesas estão sendo registrados pelo princípio de competência do exercício. As gratuidades concedidas estão sendo apresentadas na Nota Explicativa nº 24 e estão em conformidade com a Lei nº 12.868/13, tendo sido alocadas em contas de resultados. **2.3. Caixa e Equivalentes de Caixa:** Inclui caixa, saldos em conta movimento, aplicações financeiras resgatáveis no prazo de até 90 dias das datas das transações e com risco insignificante de mudança de seu valor de mercado. As aplicações financeiras incluídas nos equivalentes de caixa, em sua maioria, são classificadas na categoria "Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado". Em 2023 devido à alta movimentação de Conta com Restrição de uso na Nota Explicativa n°9 Poder Construtivo fizemos a abertura no balanço para visualização da movimentação, com previsão de finalização em dezembro de 2024. **2.4. Contas a Receber:** São apresentadas aos valores presente e de realização. A estimativa para créditos de liquidação duvidosa é constituída pela Administração da Entidade quando há incerteza de realização. **2.5. Imobilizado:** Os bens estão registrados ao custo de aquisição. A depreciação dos bens é calculada pelo método linear às taxas mencionadas na Nota Explicativa nº 10, reconhecidos no resultado do exercício e leva em consideração o tempo de vida útil estimado dos bens, estando sujeitos à análise sob sua recuperabilidade. 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. No exercício social de 2010, a Entidade adotou as disposições do CPC 27 e ICPC 10, respectivamente em relação ao ativo imobilizado, sendo utilizada a revisão da vida útil e valor residual. **2.6. Intangível:** Avaliado pelo custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada e perdas por redução do valor recuperável, quando aplicável. Os ativos intangíveis são compostos por direitos de uso de software. **2.7. Avaliação do Valor Recuperável de Ativos (Teste de "Impairment"):** A Administração revisa anualmente o valor contábil líquido dos ativos com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando estas evidências são identificadas, e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração, ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável. **2.8. Matrículas e Anuidades Recebidas Antecipadamente:** Como prática de negócio e mercado de atuação da Entidade, as matrículas do ano letivo seguinte iniciam-se ao final do exercício social em curso. Consequentemente são reconhecidas como anuidades antecipadas, no Passivo Circulante. As mensalidades de períodos subsequentes recebidas antecipadamente pela Entidade no exercício social em curso serão reconhecidas no Resultado do Exercício de acordo com o regime de competência. **2.9. Outros Ativos e Passivos (Circulantes e Não Circulantes):** Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Entidade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança. Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido. Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes. **2.10. Provisões para Contingências:** A Instituição efetua o reconhecimento de provisões para ações judiciais (trabalhista, civil e impostos) quando há uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados e seja provável a saída de recursos necessária para liquidar a obrigação, bem como o valor tiver sido estimado com segurança. **2.11. Patrimônio Líquido:** O Patrimônio Líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social Inicial, acrescido dos Ajustes de Avaliação Patrimonial, dos valores dos Superávits e diminuídos dos valores dos Déficits. O Superávit do Exercício será incorporado ao Patrimônio Social após a apreciação e autorização de sua Diretoria em Assembleia Geral. **2.12. Aplicação de Recursos:** Os recursos da Entidade são aplicados em suas finalidades institucionais em conformidade com seu estatuto social, demonstrado por suas despesas e seus investimentos patrimoniais. **2.13. Imunidade Tributária:** Uma vez que a Entidade não distribui parcela de seu patrimônio, ou de suas rendas, a título de lucro ou participação nos resultados, aplica integralmente no País os recursos para manutenção de seus objetivos institucionais e mantém escrituração regular de suas receitas e despesas, está imune de impostos federais e estaduais incidentes sobre seu patrimônio, sua renda e seus serviços (Constituição Federal, Artigo 150, e Código Tributário Nacional, Artigo 14). **2.14. Isenção Usufruída:** A Entidade é isenta da contribuição empresarial devida ao INSS sobre a folha de pagamento e sobre serviços tomados de autônomos e também da contribuição para financiamento da Seguridade Social (COFINS) devida sobre a receita. As respectivas contribuições dos valores que seriam devidos são registradas em contas de compensação no ativo e no passivo. **2.15. Instrumentos Financeiros:** Os instrumentos financeiros utilizados pela Entidade restringem-se às aplicações financeiras de curto prazo, contas a receber e fornecedores, em condições normais de mercado. Estes instrumentos são administrados por meio de estratégias operacionais, visando à liquidez, a rentabilidade e a minimização de riscos. A Entidade não efetuou aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de riscos. **2.15.1 - Risco de Crédito:** O risco de crédito é o risco de a contraparte de um negócio não cumprir uma obrigação prevista em um instrumento financeiro ou contrato com cliente, o que levaria ao prejuízo financeiro. A Entidade está exposta ao risco de crédito em suas atividades operacionais (principalmente com relação a contas a receber e depósitos em bancos e aplicações financeiras). *Contas à Receber:* Representado pela possibilidade de a Entidade incorrer em perdas resultantes da dificuldade de recebimento de valores faturados a seus clientes. O risco de crédito do cliente é administrado por cliente, estando sujeito aos procedimentos, controles e política estabelecida pela Entidade em relação a este risco. Como característica dos produtos e serviços prestados pela Entidade, o risco de crédito é reduzido pelo fato de seus clientes serem qualificados. O saldo a receber de clientes é denominado em Reais e sua administração monitora o risco do saldo a receber de clientes mediante o registro de provisão para créditos de liquidação duvidosa. *Instrumentos Financeiros e Depósitos em Dinheiro:* O risco de crédito de saldos com bancos e aplicações financeiras é administrado pela gestão financeira da Entidade de acordo com a política por esta estabelecida. Os recursos excedentes são investidos apenas em contraportes aprovadas e dentro do limite estabelecido a cada uma. A Entidade tem como política, a aplicação de recursos em bancos de primeira linha, compreendendo os 10 maiores bancos por ativos do país, e em aplicações com baixo nível de exposição a riscos e alto nível de liquidez. A Entidade não faz aplicações em fundos de investimentos onde há risco de ativos desconhecidos. **2.15.2 - Risco de Liquidez:** A Entidade acompanha o risco de escassez de recursos por meio de uma ferramenta de planejamento de liquidez recorrente. O objetivo da Entidade é manter o saldo entre a continuidade dos recursos e a flexibilidade por meio de contas garantidas e empréstimos bancários, quando necessário. **(NOTA 3) Novas Normativas e Interpretações:** Foram emitidas novas normas, as quais tem sua adoção para o exercício de 2023 ou após. Vigentes a partir de 01 de janeiro de 2023: A Entidade não foi afetada por qualquer determinada alteração, norma ou interpretação de novos pronunciamentos contábeis no exercício: • IAS 8 / CPC 23 - Políticas Contábeis, Mudanças de Estimativas e Retificação de Erro: Definições de estimativas contábeis; • IAS 1 / CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis e IFRS Practice Statement 2: Divulgação de políticas contábeis; • IAS 12 / CPC 32 - Tributos Sobre o Lucro: Impostos diferidos relacionados a ativos e passivos que surgem de uma transação e OCDE - Imposto Corporativo Mínimo Global - "Pillar Two"; • IRFS 17 / CPC 50 - Contratos de seguros: Nova norma em substituição ao IFRS 4. Vigentes a partir de 01 de janeiro de 2024: A Entidade avaliou, porém não identificou impactos significativos em suas demonstrações: • IAS 1 / CPC 26 - Apresentação das Demonstrações Contábeis: Classificação de dívidas em circulante ou não circulante e dívidas atreladas a *covenants*; • IRFS 7 / CPC 40 - Instrumentos Financeiros: Evidenciação e IAS 7 / CPC 03 - Demonstração de Fluxo de Caixa: Operações de risco sacado; • IFRS 16 / CPC 06 - Arredamento: Requisitos para transações de venda e *leaseback*. Vigente a partir de 01 de janeiro de 2025: A Entidade avaliou, porém não identificou impactos em suas demonstrações: • IAS 21 / CPC 02 - Efeito das Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis: Moeda não passível de conversão **(NOTA 4) Caixa e Equivalentes de Caixa:** Representado por:

DESCRIÇÃO	2023	2022
Caixa	4.990	3.702
Bancos Conta Movimento	786.331	250.998
Poupança	1.009.582	723.731
CDB Aplic. Aut. Mais	3.813.685	3.303.408
Total	5.614.588	4.281.839
DESCRIÇÃO	2023	2022
Banco Safra - Conta Poupança	874	16.927
Banco Safra - Conta Aplicação	4.168.407	8.575.823
Total Equivalentes de Caixa - Poder Construtivo	4.169.281	8.592.750
Total Equivalentes de Caixa	9.783.869	12.874.589

(NOTA 5) Anuidades a Receber: Representado por:

DESCRIÇÃO	2023	2022
Mensalidades a Receber do Exercício	2.991.937	3.132.972
Mensalidades em Pendência Exercícios Anteriores	891.875	990.206
(-) Mensalidades a Identificar	(272.990)	(230.824)
Notas Promissórias a Receber	1.253.186	1.773.499
Bolsas Reembolsáveis	4.261	–
Crédito Educativo/FIES	1.851.475	1.789.959
Cobranças em Poder de Terceiros	21.460.327	20.611.440
Cobranças Cartão de Crédito	852.288	1.035.910
Mensalidades Financiadas C/ Inst. Priv.	192.065	173.914
Cobrança Registrada 039799	2.775	8.699
Recebimentos Transitórios	567	–
Acordo com Instituição Privada	–	(17)
Fundacred - Crédito Instituição Privada	2.295.433	–
Coparticipação FIES	92.599	104.700
(-) Mensalidades a Identificar FIES	(135.086)	(96.629)
Cheques Devolvidos	30.306	33.268
Cobrança Pix	21.435	–
(=) Total de Valores a Receber - Curto Prazo	31.532.453	29.327.097
Estimativa para Créditos de Liquidação Duvidosa	(14.565.214)	(13.253.527)
TOTAL CURTO PRAZO	16.967.239	16.073.570
Anuidades a Receber	7.508.081	9.075.316
TOTAL LONGO PRAZO	7.508.081	9.075.316
TOTAL	24.475.320	25.148.886

A Administração do Liceu Coração de Jesus adotou o seguinte critério para a constituição da Estimativa para perdas nesse exercício: - Saldo de Contas a Receber originário em 2023: 0%; - Saldo de Contas a Receber originário em 2022: 10%; - Saldo de Contas a Receber originário em 2021: 20%; - Saldo de Contas a Receber originário em 2020: 30%; - Saldo de Contas a Receber originário em 2019: 50%; - Saldo de Contas a Receber originário anterior a 2018: 100%. A Administração adota procedimentos de cobrança das mensalidades em aberto que constam vencidas. Em 2022, foi implantada a negativação de devedores nos cadastros de crédito do Serasa, o que impactou na procura da instituição para renegociação das dívidas, ocasionando uma recuperação de valores em atraso superior ao ano anterior. Com novas opções de pagamento via novo Portal do Aluno, os pagamentos via Cartão de Crédito e PIX representaram um aumento na liquidação débitos; em média 32% das transações mensais em 2022 e em 2021, a média foi de 13%. Outro ponto, seria a diminuição no número de alunos na modalidade presencial, que possui um ticket médio maior e o aumento no número de alunos no EAD, que possui um ticket médio menor. Dessa forma, há uma redução no valor a receber das mensalidades em aberto. Os créditos Incobráveis foram baixados do Contas a Receber, em atendimento ao item 14 da Resolução CFC nº 1.409/2012, alterada pela Resolução CFC 2.015/2015. **(NOTA 6) Transações com Partes Relacionadas:** A Instituição faz parte do grupo de Escolas Salesianas e possui direitos a receber e a pagar mediante contrato de mútuo, conforme relacionados abaixo:

DESCRIÇÃO	2023	2022
Instituto Nossa Sra. Auxiliadora	89.155	65.989
(-) Juros a transcorrer s/ transações	(9.555)	(14.989)
TOTAL ATIVO CIRCULANTE	79.600	51.000
DESCRIÇÃO	2023	2022
Instituto Nossa Sra. Auxiliadora	42.000	153.055
(-) Juros a transcorrer s/ transações	–	(9.555)
TOTAL ATIVO NÃO CIRCULANTE	42.000	143.500
TOTAL ATIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE	121.600	194.500
DESCRIÇÃO	2023	2022
Externato Santa Teresinha	–	1.590.638
Inspetoria Salesiana de São Paulo	25.472.877	6.835.842
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE	25.472.877	8.426.480
DESCRIÇÃO	2023	2022
Externato Santa Teresinha	–	6.088.223
Inspetoria Salesiana de São Paulo	–	–
TOTAL PASSIVO NÃO CIRCULANTE	–	6.088.223
TOTAL PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE	25.472.877	14.514.703

O ensino superior tem enfrentado, ao longo dos anos, uma redução brusca no número de alunos. Essa queda contínua a impactar significativamente a situação financeira da instituição, pois menos alunos significa menos receita de mensalidades ou de outros serviços vinculados ao número de alunos. Diante desse cenário de menos alunos e menos receita, a instituição ainda tem despesas operacionais que precisam ser pagas, como salários de funcionários, manutenção de instalações, despesas administrativas e outros custos fixos. Isso cria uma necessidade de capital adicional para manter as operações funcionando sem problemas. Devido à queda no número de alunos, ao longo do ano de 2023 foi necessário a solicitação de mútuos com a Inspetoria Salesiana de São Paulo, para cobrir as obrigações de folha de pagamento. A instituição optou por contratos de mútuo em vez de outras formas de financiamento, como empréstimos bancários, devido a flexibilidade de prazos e taxas de juros, menor burocracia e independência em relação a instituições financeiras. Como garantia de pagamento em falta de caixa para pagamento destes mútuos, foi acordado que o Imóvel matrícula 127.395 localizado no Largo Coração de Jesus, nº 154 - São Paulo - SP. A instituição tem adotado medidas para minimizar a necessidade de contratos de mútuo, como a adequação do quadro de colaboradores, com dispensas semestrais, adequando-se à nova realidade, tem feito a revisão de contratos com prestadores de serviços. Tem disponibilizado mais espaços nas filiais para locação para eventos e outras atividades, para que possa haver um equilíbrio no fluxo de caixa. **(NOTA 7) - Adiantamentos Recebidos e Outros Créditos:** Representado por:

DESCRIÇÃO	2023	2022
Outros Créditos		
Credores Diversos	1.980	1.980
Aluguéis a Receber	139.443	–
Antecipação de Férias	249.857	101.484
IRRF a Compensar	25.318	6.378
INSS a Compensar	49.206	49.206
ISS a Recuperar	1.568	1.568
Crédito FIES disponível p/ Compensação	191.290	167.773
TOTAL OUTROS CRÉDITOS ATIVO	658.662	328.389
DESCRIÇÃO	2023	2022
Adiantamentos Recebidos	–	246.909
TOTAL ADIANTAMENTOS PASSIVO	–	246.909

(NOTA 8) Anuidades a Receber a Longo Prazo: Refere-se a Contratos de Bolsas Reembolsáveis efetuados nas Unidades Dom Bosco e Maria Auxiliadora, com parcelas a vencer após o término do curso, cujo valores encontram-se descritos na nota 5. **(NOTA 9) - Potencial Construtivo:** O Liceu Coração de Jesus por meio da Lei de Objeto e Cessão de Potencial Construtivo solicitou e obteve perante a Prefeitura do Município de São Paulo, através da Coordenadoria de Legislação de Uso e Ocupação do Solo - DEUSO, da Secretaria Municipal de Urbanismo e Licenciamento - SMUL, a declaração de potencial construtivo passível de transferência do imóvel descrito em 04/abril/2018. O Liceu Coração de Jesus recebeu pela negociação o montante de R$ 8.942.227 em pagamento da cessão dos 15.444,26m², que tem de direito recebido no mês de Dez/18. A movimentação do potencial construtivo em 2023 começou após aprovação de empreitada. A movimentação e controle de verba restrita está sendo controlada em contas de ativo e passivo conforme abaixo. Em 2023 com revisão dos gastos do Potencial Construtivo, foi identificado que em 2020 foi utilizado um total de R$ 846.438,03 que se refere a instalações elétricas da área do teatro que não compõe a obra de restauro. Foi realizado a reposição de caixa na conta com restrição em novembro de 2023, e a incorporação em ativo imobilizado em conta de instalação, bem como o ajuste anos anteriores (ago-2020 à dez-2022) de depreciação no valor total de R$ 203.525,