

**INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL NORTE BRASILEIRA**  
CNPJ 83.367.326/0001-89 – Sede: Rodovia Mario Covas, 400 – Coqueiro – Ananindeua-PA  
**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2011**

**3.3 – CONTAS A RECEBER** – Sendo composta conforme quadro 2 abaixo: Onde Clientes são os valores relacionados com mensalidades escolares; Adiantamento de pessoal são adiantamento de férias, salário e viagens a trabalho; Empréstimos a outras Entidades são valores em trânsito com entidades do mesmo grupo que não consolidam nestas demonstrações; Cheques, Cartões e Outras referem a valores recebidos por prestação de serviços educacionais;

Quadro 1	2011	2010	Quadro 2	2011	2010	Quadro 3 - Movimentação da PCLD	
Caixa Diversas Filiais	53.150,00	48.850,00	Clientes	9.178.173,55	6.970.780,86	Saldo Inicial	3.824.442,31
Valores a Depositar	136.333,29	-	Adiantamento para Pessoal	178.941,45	53.764,15	Constituição	2.945.493,43
Banco Conta			Empréstimo a outras Entidades	679.369,42	598.865,88	Reversão	(580.472,27)
Movimento	1.325.710,61	2.662.812,82	Cheques, Cartões Créditos e Outras	1.949.721,14	2.397.495,40	Baixa	(993.502,77)
Aplicações	3.493.289,87	2.024.471,57	Provisão Créditos Duvidosa (PCLD)	(5.195.960,70)	(3.824.442,31)	<b>Saldo Atual</b>	<b>5.195.960,70</b>
<b>Total</b>	<b>5.008.483,77</b>	<b>4.736.134,39</b>	<b>Total</b>	<b>6.790.244,86</b>	<b>6.196.463,98</b>		

**3.4 – Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa** – A provisão é feita com base na média de perda dos últimos 3 anos, e apresentou a movimentação neste período conforme no quadro 3 acima; **3.5 – ESTOQUE** – Os estoques estão avaliados pelo custo médio de aquisição e a composição é de material de consumo. **3.6 – DESPESAS ANTECIPADAS** – Referente a valores de publicidade, Aluguéis, Assinaturas de periódicos e Seguros que irão a contas de resultado no próximo exercício mediante a amortização de acordo com a competência e realização das mesmas. **3.7 – DEPÓSITOS JUDICIAIS** – Valor referente a Depósitos Judiciais referentes ao processo nº 2005.34.00.015202-0 da 5ª. Vara Federal do Distrito Federal, que visa o reconhecimento da imunidade tributária e para devolução pela União Federal/Fazenda Nacional das contribuições ao PIS, como o valor está sendo depositado, consta no ativo não circulante e no passivo não circulante. **3.8 – IMOBILIZADO E INTANGÍVEL** – São apresentados pelo custo de aquisição. A depreciação foi calculada pelo método linear e apresenta o detalhamento conforme quadro 4

Quadro 4	2010	2011
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>61.400.416,80</b>	<b>74.721.737,07</b>
Edifício/Benfeitoria em Formação	18.019.947,42	14.359.043,23
Adiantamento à Fornecedores	217.177,54	278.525,41
Terrenos	1.471.937,02	1.759.545,96
Edifícios e Benfeitorias	39.394.765,08	55.517.457,01
(-) Depreciação Acumulada	(5.550.117,69)	(7.341.456,70)
Instalações	941.486,21	1.097.842,27
(-) Depreciação Acumulada	(769.225,87)	(750.686,94)
Móveis e Utensílios	4.623.083,14	5.813.677,85
(-) Depreciação Acumulada	(1.780.620,00)	(1.975.633,85)
Máquinas e Equipamentos	6.447.424,02	7.334.358,21
(-) Depreciação Acumulada	(2.828.210,19)	(3.183.005,61)
Equip. de Informática e Eletrônicos	3.218.487,43	3.809.561,91
(-) Depreciação Acumulada	(2.324.738,25)	(2.440.090,22)
Veículos	320.313,88	427.563,88
(-) Depreciação Acumulada	(193.533,04)	(233.141,83)
Semoventes	311.950,30	271.820,62
(-) Depreciação Acumulada	(190.385,25)	(104.337,93)
Biblioteca e Videoteca	146.707,74	168.271,52
(-) Depreciação Acumulada	(76.032,69)	(87.577,72)
<b>INTANGÍVEL</b>	<b>65.705,35</b>	<b>63.505,49</b>
Direito e Uso e Concessões	35.789,60	31.088,15
Software	43.124,24	59.247,37
Marcas e Patentes	2.097,00	2.097,00
(-) Amortização Acumulada	(15.305,49)	(28.927,03)

**3.9 – FORNECEDORES A PAGAR** – É composto por fornecedores de prestação de serviços e materiais, e onde consta o controle analítico dos mesmos na contabilidade; **3.10 – PROVISÕES A PAGAR** – Provisão de Férias são constituída de acordo com os direitos adquiridos até a conclusão deste exercício, Provisão para processo Judicial foi elaborada considerando o processo da Receita Federal que está em andamento onde consideramos uma possibilidade de perda do processo está sendo constituída até a data provável do julgamento do processo que está previsto para Janeiro de 2013, conforme valores detalhados;

Quadro 5	2011	2010
Férias	1.036.696,82	769.399,00
Processo Judicial	90.200,00	-
<b>Total</b>	<b>1.126.896,82</b>	<b>770.220,09</b>

**3.11 – FUNDO EM CONFIANÇA** – São valores que pertencem aos clientes, referente a taxas de materiais e atividades extracurriculares o qual serão revertido aos respectivos alunos através dos respectivos

materiais e ou atividades Totalizando em R\$ 604.751,22; Também compoendo este grupo está o fundo de Atividades Sociais composto pelos colaboradores da entidade onde totalizou em R\$19.784,07; Em fundos para outros projetos específicos totalizou em R\$ 93.331,86; **3.12 – RECEITAS ANTECIPADAS** – São valores relacionados com a prestação de serviços referente ao próximo exercício cujo recebimento ocorreu ainda dentro deste exercício. **3.13 – OUTRAS CONTAS A PAGAR** – Segue detalhamento abaixo onde Empréstimos a outras entidades são valores em trânsito para com entidades pertencente ao grupo que não consolidam com esta entidade; Empréstimos bancários são as contas bancárias que ficaram credora em virtude de emissão de cheques que não compensaram, pois a conta possui resgate automático; Outras contas a pagar são diversos tipos de contas a pagar;

Quadro 6	2011	2010
Empréstimos a outras Entidades	765.389,12	1.660.161,41
Empréstimos Bancários	120.876,26	6.821,69
Outras Contas a Pagar	277.657,75	432.001,14
<b>Total</b>	<b>1.163.923,13</b>	<b>2.098.984,24</b>

**3.14 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS NÃO CIRCULANTE** – São valores em trânsito para com entidades pertencente ao grupo que não consolidam com esta entidade.

**3.14 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS NÃO CIRCULANTE** – São valores em trânsito para com entidades pertencente ao grupo que não consolidam com esta entidade; **3.15 – DEPÓSITOS JUDICIAIS – NÃO CIRCULANTE** – Valor referente a Depósitos Judiciais referentes ao processo nº 2005.34.00.015202-0 da 5ª. Vara Federal do Distrito Federal, que visa o reconhecimento da imunidade tributária e para devolução pela União Federal/Fazenda Nacional das contribuições ao PIS, como o valor está sendo depositado, consta no ativo não circulante e no passivo não circulante; **3.16 – RESERVA ESTATUTÁRIA** – É constituída mediante o planejamento de investimentos a médio e longo prazo em imobilização. **3.17 – RECEITAS E DESPESAS** – São registradas pelo regime de competência e reflete aos valores nominais relativos a serviços, venda e contribuições deduzidos os custos sobre a atividades subsidiárias além de doações, subvenções de entidades congêneres; **3.18 – GRATUIDADES EDUCACIONAIS** – A gratuidade registrada no exercício totalizou em R\$ 16.379.471,16 em decorrência de gastos com Bolsas de Estudos concedidas aos alunos de acordo com a Lei 12.101/09; **3.19** – Conforme o Estatuto, a INSTITUIÇÃO não distribui resultados, dividendos, bonificações, participação ou parcelas do seu patrimônio sob nenhuma forma, bem como seus dirigentes, conselheiros, sócios e demais beneméritos não perceberam vantagens ou benefícios por qualquer forma ou título em razão das competências, funções ou atividades que lhes fossem atribuídas pelos respectivos atos constitutivos; **3.20** – Aplica as subvenções e doações recebidas diretamente nas finalidades a que está vinculada; **3.21** – Aplica integralmente no país os recursos na manutenção de seus objetivos institucionais e mantém escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades capazes de assegurar sua exatidão; **3.22** – Conserva em boa ordem, por prazo superior a cinco anos, contado da data da emissão, os documentos que comprovam a origem de suas receitas e a efetivação de suas despesas, bem assim a realização de quaisquer outros atos ou operações que venham a modificar sua situação patrimonial; **3.23** – Apresenta anualmente a Declaração de Rendimentos em conformidade com o disposto em ato da Secretaria da Receita Federal. Recolhe os tributos retidos sobre os rendimentos por elas pagos ou creditados e a contribuição para a seguridade social relativa aos empregados, bem assim cumpre as obrigações acessórias decorrentes. Assegura por meio de determinação estatutária a destinação de seu patrimônio a outra instituição que atenda às condições para o gozo da imunidade no caso de incorporação, fusão, cisão ou de encerramento de suas atividades ou a órgão público; **3.24 – OPERAÇÕES ENTRE AS ENTIDADES RELACIONADAS** – Estas demonstrações são consolidações de entidades e que as operações entre as entidades relacionadas foram excluídas; **3.25 – CÁLCULO DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS GRATUITO CONFORME LEI 12.101/09** – Segue quadro do cálculo da

**RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

Examinamos as demonstrações contábeis da INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL NORTE BRASILEIRA, que compreendem o Balanço Patrimonial em 31 de dezembro de 2011 e as respectivas Demonstrações do Resultado, das Mutações do Patrimônio Líquido e dos Fluxos de Caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais Notas Explicativas; **Responsabilidade da administração sobre as demonstrações contábeis:** A administração da INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL NORTE BRASILEIRA é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. **Responsabilidade dos auditores independentes:** Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações contábeis com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante. Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis da INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL NORTE BRASILEIRA para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL NORTE BRASILEIRA. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

**OPINIÃO**

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da INSTITUIÇÃO ADVENTISTA DE EDUCAÇÃO E ASSISTÊNCIA SOCIAL NORTE BRASILEIRA em 31 de dezembro de 2011, o desempenho de suas operações e os seus Fluxos de Caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Ananindeua (PA), 20 de março de 2012. ANEND AUDITORES INDEPENDENTES S/S - CRC/RJ - 003550/S-PA.