

**RELATÓRIO DA SUBCOMISSÃO:
SUBCOMISSÃO III
FINANÇAS III**

Quanto ao documento 214.

Oriundo do(a):

Junta Patrimonial, Econômica e Financeira.

Ementa:

Relatório quanto ao Colégio Agnes Erskine.

Considerando:

1. Que as documentações devem ser disponibilizadas pelo Colégio Agnes Erskine, sobre as quais a JPEF desenvolverá seus trabalhos para tomar decisões conclusivas;
2. Que as informações acima citadas foram disponibilizadas de forma parcial, impedindo a conclusão de uma decisão por parte da JPEF;

A CE-SC/IPB - 2012 RESOLVE:

1. Conceder prazo de 90 dias para que a JPEF visite o Colégio Agnes e preste relatório conclusivo à Comissão Executiva do Supremo Concílio.

Sala das Sessões, 29 de Março de 2012.

Relator: Rev. ANTONIO DE OLIVEIRA JUNIOR

Sub-relator: Presb. Vicente Lúcio Gouveia de Deus

Membros: Presb. Alberto Carlos Leão, Rev. Evando Honorato de Oliveira,
Rev. Marcos Antônio Gomes Amaral.



**Igreja Presbiteriana
do Brasil**

PROTOCOLO No CVIII

**Roberto Brasileiro Silva
Presidente do SC/IPB**

Data: 29/03/2012

Belo Horizonte, 26 de março de 2012.

A Comissão Executiva do Supremo Concílio da Igreja Presbiteriana do Brasil – Reunião Ordinária 2012.

Rev. Roberto Brasileiro Silva
MD Presidente do Supremo Concílio IPB

Estimado irmão em Cristo.


No cumprimento de minhas atribuições, encaminho documento anexo para consideração e deliberação da Igreja Presbiteriana do Brasil.

Origem: Junta Patrimonial, Econômica e Financeira

Relatório quanto ao Colégio Agnes Erskine

Sendo o que me cumpre, registro meu mais sincero apreço e consideração em Cristo.

Fraternalmente



Rev. Ludgero Bonilha Moraes
Secretário Executivo do Supremo Concílio da
Igreja Presbiteriana do Brasil

PROTOCOLO Nº 214

Destino:

Rev. Roberto Brasileiro
Presidente do SC/IPB

Data: 26/03/2012

À
COMISSÃO EXECUTIVA DO SUPREMO CONCÍLIO


A Junta Patrimonial Econômica e Financeira, reunida no Rio de Janeiro, nos dias 01 a 03 de março de 2012, quanto ao documento encaminhado a ela referente ao **Doc. 52 – Colégio Agnes, a JPEF** tomou a seguinte resolução:

DOC. 52 – COLÉGIO AGNES. A JPEF resolve: 1. Tomar conhecimento; 2. Solicitar à CE/IPB-2012, prorrogação do prazo para realização da visita e entrega do relatório.

Sendo o que temos a informar, subscrevemos a presente.

Fraternalmente,

Cachoeiro de Itapemirim, 03 de Março de 2012



Rev Ebersson Gracino
Secretário da JPEF/IPB

Relatório

O presente relatório atende ao comando da Resolução CE-SC-IPB-2011, Doc CXII, que dentre outras resoluções determinou que a JPEF realizasse uma visita ao Colégio Agnes, tendo como foco a questão financeira.

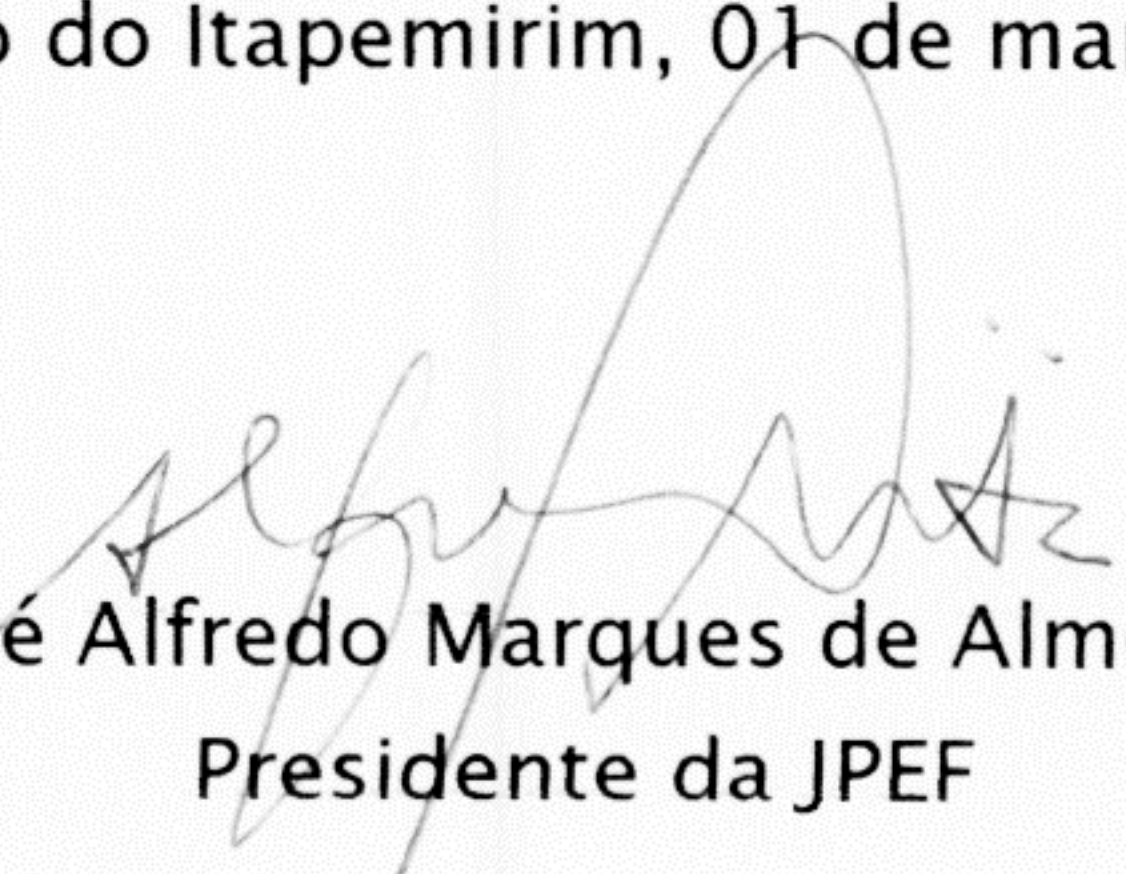
A visita programada não foi possível, entretanto, houve análise de documentos solicitados ao Colégio, entretanto, tais documentos, alguns ilegíveis, não foram suficientes para emissão de um juízo de valor, fazendo-se necessária melhor análise da instituição.

Conclusão

Ante o exposto, a JPEF solicita à Comissão Executiva prorrogação do prazo para realização da visita e entrega do relatório,

É o parecer, sob censura.

Cachoeiro do Itapemirim, 01 de março de 2012



José Alfredo Marques de Almeida
Presidente da JPEF



JUNTA PATRIMONIAL, ECONOMICA E FINANCEIRA

antonio@classcontabil.com.br

Vila Velha, 01 de março de 2012.

À JUNTA PATRIMONIAL, ECONOMICA E FINANCEIRA

Graça e Paz

Foi-me designado analisar a situação financeira e patrimonial de **COLEGIO PRESBITERIANO AGNES ERSKINE, CNPJ 10.877.584/0001-48**, devendo emitir parecer sobre os dados que me foram fornecidos, ou seja, Balanço Patrimonial emitido em 31/12/2011, tratando de folha solta e não folha numerada do Livro Diário devidamente registrado no órgão competente.

A – Observo que o caixa encontra-se bastante elevado, equivalente a R\$ 511.489,00, porém em consulta à administração via e-mail Pr. Edson me informou que se trata de recebimentos de matrículas no decorrer do mês de dezembro ocasionando a elevação do caixa.

B – Observo que há um parcelamento a curto prazo no valor de R\$ 947.634,00, informações obtidas do Pr. Edson, que se trata de parcelamento de INSS.

C - Observo que há um empréstimo a longo prazo, ou seja, um parcelamento bastante elevado no valor de R\$ 1.597.192,00, informou-nos também o referido administrador que se trata de parcelamento de dívidas junto ao INSS, totalizando assim R\$ 2.544.826,00.

D – Entendo também que em uma análise simplória, e que deveria ser mais profunda, com fundamentação em outras informações, há uma dificuldade financeira da referida instituição, visto que os compromissos de liquidez imediato são superiores às Disponibilidades, tendo em vista que a existência de duas nomenclaturas em disponibilidade cujo título é Consórcio e Juros a Apropriar totalizando R\$ 632.170,00 não representam disponibilidade imediata, deixando assim uma diferença para suprir os compromissos em R\$ 595.557,00.

E – Outra questão que também chama atenção é quanto ao Patrimônio Líquido que está sendo corroído, o que não deveria, pois em 2010 para 2011 há um decréscimo de R\$ 6.469,00 o que não é recomendado em uma instituição já devidamente estabelecida.

F- Apesar de ser uma instituição sem fins lucrativos, entendo que o superávit está muito aquém do esperado, ou seja, R\$ 17.549,00, levando em conta os valores financeiros movimentados pela instituição, que deveria ser melhor, tendo uma receita anual de R\$ 5.335.261,00.

Abraços em Cristo

Antonio Cella
Membro da JPEF

COLEGIO PRESBITERIANO AGNES ERSKINE

CNPJ: 10.877594000148

Av. Rui Barbosa, nº 704 Graças - Cep. 52011-340 - Recife-PE

BALANÇO PATRIMONIAL LEVANTADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2011.

ATIVO		PASSIVO	
CIRCULANTE	2.289.496,80	CIRCULANTE	2.251.883,09
DISPONIVEL	874.301,15	EMPRESÍMOS A CURTO PRAZO	253.374,61
Caixa	511.469,47	Empresímos Bancários	253.374,61
Bancos	92.345,87	Cheques a Compensar	32.460,78
Cheques em Cobrança	69.775,32		
Aplicação Financeira	201.257,54		
CLIENTES	561.853,22	FORNECEDORES NACIONAIS	89.773,75
Contas a Receber	561.853,22	Fornecedores	89.773,75
OUTROS CREDITOS	651.736,43	OBRIGAÇÕES SOCIAIS	438.171,14
Adiantamento a Fornecedores	48.371,79	Encargos Sociais	438.171,14
Adiantamento a Funcionários	3.199,06		
Depositos Judiciais	155.469,47	OBRIGAÇÕES FISCAIS	1.098.302,43
Imposto a Recuperar/Compensar	2.854,62	Impostos a Recolher	150.468,14
Consórcio	260.571,60	Parcelamentos	947.834,29
Juros a Aprochar	371.599,89	OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	339.800,68
		Condições com Pessoal	75.122,63
		Receitas Antecipadas	264.677,85
ATIVO NÃO CIRCULANTE	3.154.974,12	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.597.192,94
REALIZAVEL A LONGO PRAZO	497.785,33	EXIGIVEL A LONGO PRAZO	1.597.192,94
Parcelamento VSB	497.785,33	EMPRESÍMOS A LONGO PRAZO	1.597.192,94
		Parcelamentos	1.597.192,94
IMOBILIZADO	2.667.041,55	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.604.394,59
Imobilizado e Investimentos	5.059.703,94	Capital Social Integralizado	2.308.892,16
(-) Depreciação	-2.392.662,39	(-) Deficit Acumulados	-624.453,10
DIFERIDO	147,24	Ajustes de Exercícios Anteriores	95.893,94
Gastos Pre-Operacionais	6.016,47	(-) Superávit do 1º Trimestre	69.895,07
(-) Amortização	6.871,23	(-) Deficit do 2º Trimestre	-55.962,23
		(-) Deficit do 3º Trimestre	-159.472,00
		(-) Superávit do 4º Trimestre	163.285,91
TOTAL DO ATIVO	5.453.470,92	TOTAL DO PASSIVO	5.453.470,92

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO LEVANTADO EM 31/12/2011.

RECEITA OPERACIONAL BRUTA	5.335.261,51
Receitas de Mensalidades	4.645.043,84
Receitas Diversas	690.217,67
DEDUÇÕES DE VENDAS	
(-) Deduções	
RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS	5.335.261,51
(-) Custo dos Serviços Prestados	-2.284.171,71
LUCRO BRUTO	3.051.089,80
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	-3.033.540,45
(-) Despesas Administrativas/Pessoal	-2.644.080,65
(-) Despesas Financeiras/Tributárias	-104.990,25
Receitas Financeiras	9.763,35
Outras Receitas	5.787,10
RESULTADO OPERACIONAL	17.549,45
RESULTADO NÃO OPERACIONAL	
RESULTADO NÃO OPERACIONAL	
RESULTADO ANTES DO IRPJ/CSLL	17.549,45
Provisão IRPJ e CSLL	
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	17.549,45

Este balanço patrimonial e demonstração do resultado do exercício foram elaborados de acordo com as normas contábeis brasileiras e representam a situação patrimonial e econômica da entidade em 31/12/2011. O balanço patrimonial e a demonstração do resultado do exercício foram elaborados de acordo com as normas contábeis brasileiras e representam a situação patrimonial e econômica da entidade em 31/12/2011.

Recife-PE, 31 de Dezembro de 2011

Carlos Eduardo de Souza
CPF: 822.038.154-4
CONTADOR
CRC-PE 017172/P

EMPRESA:
ATIVIDADE ECONÔMICA:
C.N.P.J:

COLÉGIO PREBISTERIANO AGNES ERSKINE
ENTIDADE DE ENSINO
10.877.504/0001-48

BALANÇO PATRIMONIAL
2010
VALORES EXPRESSOS EM REAIS

31/12/2010

PASSIVO	4.764.139,68
CIRCULANTE	2.637.179,02
EMPRÉSTIMO E FINANCIAMENTO	265.155,38
Emprést. Financ. P/Capital de Giro	265.155,38
FORNECEDORES	121.183,63
Fornecedores	121.183,63
OBRIGAÇÕES FISCAIS	149.142,22
IRRF	3.434,70
LN S.S. Retido	51.606,03
IS.S. a Recolher	15,43
IS.S. a Retido	10.101,50
IR s/Assalariado	76.890,57
P.I.S./Cofins/CSLL	6.093,99
Outros Impostos	0,00
OBRIGAÇÕES SOC. E TRAB.	1.838.019,94
Obrigações e Salários a Pagar	68.288,41
LN S.S. a Recolher	1.685.080,59
F.G.T.S. a Recolher	52.335,55
Contribuição Sindical	3.811,84
P.I.S. s/Folha	28.503,55
OUTRAS OBRIGAÇÕES	264.677,85
Receita Antecipadas	264.677,85
PROVISÃO CONTRA SOCIAL	
PROVISÃO PARA RENDA	
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	2.126.960,66
PASSIVO EXG. LONGO PRAZO	516.097,39
CRÉDITOS DE PESSOAS LIGADAS	0,00
Créditos de Sócios Cotistas	
Créditos Empresas Ligadas	
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	516.097,39
Empréstimos Bancários	
Impostos Parcelados	516.097,39
OUTROS CRÉDITOS	0,00
Outros Créditos	
RESUL. EXERC. FUTUROS	0,00
Receitas Antecipadas	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.610.863,27
Capital Social	2.306.992,18
Reserva de Capital	
Resultado de Exercício Anteriores	-622.808,85
Resultado do Exercício	-73.320,06
TOTAL DO PASSIVO	4.764.139,68

Alcides
Diretor Financeiro
CNPJ 10.877.504/0001-48

EMPRESA:
ATIVIDADE ECONÔMICA:
C.N.P.J:

COLÉGIO PREBISTERIANO AGNES ERSKINE
ENTIDADE DE ENSINO
10.877.604/0001-48

DEMONSTRAÇÃO RESULTADO DO EXERCÍCIO
2010
VALORES EXPRESSOS EM REAIS

31/12/2010

RECEITA BRUTA	5.085.949,58
Receita Escolar	4.439.152,47
Outras Receitas	646.797,11
DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA	0,00
Receitas canceladas	0,00
I.C.M.S.	0,00
Outros Impostos s/ Serviços	0,00
RECEITA LÍQUIDA	5.085.949,58
(-) Custos Operacionais	2.671.567,05
Custos Operacionais	2.671.567,05
LUCRO BRUTO	2.414.382,53
	0,00
Despesas Operacionais	2.286.887,49
Despesas Administrativas	1.209.581,24
Despesas Com Pessoal	1.057.226,81
Despesas Tributárias	20.079,43
Resultado Financeiro	207.835,14
Despesas Financeiras	203.963,83
Receitas Financeiras	3.148,72
Vanções Monetárias Ativas	
Vanções Monetárias Passivas	
RESULTADO OPERACIONAL	-73.320,06
RESULTADO OPERACIONAL	
Receitas Não Operacionais	
Despesas Não Operacionais	
RESULTADO CORR. MONET.	
Correção Monetária Credora	
Correção Monetária Devedora	
RESULT. ANT. CONT. SOCIAL	
(-) Provisão Contribuição Social	
RESULT. ANTI I.M.P. DE RENDA	
(-) Provisão Para I Renda	
LUCRO LIQ. DO EXERCÍCIO	-73.320,06

Handwritten signature
CNPJ 10.877.604/0001-48
CNPJ 10.877.604/0001-48