



RA. 631/2024

Chapecó, 15 de novembro de 2024

**SOCIEDADE EDUCACIONAL PALMITOS LTDA – SEPAL
Palmitos – SC**

**Senhor
Luciano André Peiter
Representante Legal**

Em atendimento ao contrato firmado entre a “Linear Auditores Independentes” e “Sociedade Educacional Palmitos Ltda”, apresentamos o relatório dos exames realizados, compreendendo a auditoria das demonstrações contábeis de 31/12/2023, conforme sequência:

- Relatório dos auditores independentes.
- Balanço patrimonial.
- Demonstração resultado do exercício.
- Demonstração dos Lucros ou Prejuízos Acumulados.
- Notas explicativas sobre as demonstrações contábeis.

Processamos os exames na extensão e profundidade julgada necessária, com observância aos princípios técnicos e normas de auditoria de acordo com o que determina o Conselho Federal de Contabilidade, bem como levando em conta a legislação societária específica aplicável à entidade.



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Sociedade Educacional Palmitos Ltda
Palmitos – SC

Opinião com ressalva

Examinamos as demonstrações contábeis da **Sociedade Educacional Palmitos**, que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações de resultado do exercício e dos lucros ou prejuízos acumulados para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Sociedade Educacional Palmitos** em 31 de dezembro de 2023, e o desempenho de suas operações para o exercício findo nesta data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e a NBC TG 1002.

Base para opinião com ressalva

Apresentamos abaixo as posições ressalvadas:

- 1) A conta “1.1.01.001.001 - Caixa” apresentada no balanço patrimonial da empresa, totaliza em 31/12/2023 o saldo de R\$ 262.893,46 (duzentos e sessenta e dois mil, oitocentos e noventa e três reais e quarenta e seis centavos), não detém controle auxiliar para embasar seus saldos, fatos geradores e movimentações. Além disso, verificamos que a instituição não mantém tal saldo em caixa;
- 2) As contas “2.1.05.001, subconta IRRF sobre Trabalho Assalariado” e “2.1.07.003, subcontas FGTS a Recolher e INSS a Recolher” apresentadas no balanço patrimonial da empresa, que totalizavam em conjunto em 31/12/2023 o saldo de R\$ 204.364,60 (duzentos e quatro mil, trezentos e sessenta e quatro reais e sessenta centavos), não detém controle auxiliar para embasar seus saldos, fatos geradores e movimentações, somente as guias de recolhimento, e estas estavam subavaliadas em R\$ 173.747,70 (cento e setenta e três mil, setecentos e quarenta e sete reais e setenta centavos), comparativamente ao saldo do balanço patrimonial.

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 contábeis”. Somos independentes em relação à **Sociedade Educacional Palmitos**, 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 com ressalva.

Outros Assuntos

As demonstrações financeiras do exercício de 2022 não foram submetidas à auditoria independente.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A administração da **Sociedade Educacional Palmitos** é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório de Gestão.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório de Gestão e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório de Gestão e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com o nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório de Gestão, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações contábeis

A administração da **Sociedade Educacional Palmitos** é responsável pela elaboração de 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.

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

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

Como parte da 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 contábeis, 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 nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da cooperativa.
- 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 uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da cooperativa. Se concluirmos que existe incerteza



relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 Cooperativa a não mais se manter em continuidade operacional.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Chapecó, 15 de novembro de 2024.

LINEAR AUDITORES INDEPENDENTES S/S
CRCSC 4159/O-6

Eduardo Augusto Melere
CRC SC 035.595/O-2

BALANÇO PATRIMONIAL
 Valores expressos em Reais (R\$)

ATIVO

	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
ATIVO CIRCULANTE	542.057,63	1.185.876,02
DISPONÍVEL	263.067,49	44.935,82
BENS NUMERARIOS	262.893,46	44.908,84
Caixa	262.893,46	44.908,84
BANCOS	174,03	26,98
Banco do Brasil S/A	174,03	26,98
CLIENTES	270.091,60	1.128.946,54
DUPLICATAS A RECEBER	270.091,60	1.128.946,54
OUTROS CRÉDITOS	8.898,54	11.993,66
ADIANTAMENTOS A TERCEIROS	0,00	4.454,83
Adiantamentos a Fornecedores	0,00	4.454,83
ADIANTAMENTOS A FUNCIONARIOS	8.898,54	7.538,83
Adiantamentos de Férias	8.898,54	7.538,83
ATIVO NÃO CIRCULANTE	90.752,83	105.710,71
INVESTIMENTOS	7.628,79	21.644,92
PARTIC. EM SOCIEDADES COLIGADAS/CONTROLADAS	7.628,79	21.644,92
Banco Sicoob S/A - Cota Capital	7.628,79	7.628,79
Direitos s/Software	0,00	10.827,36
Outros Investimentos	0,00	3.188,77
IMOBILIZADO	83.124,04	84.065,79
IMOBILIZADO	281.893,89	269.661,53
Biblioteca	61.843,73	61.843,73
Equipamentos para Processamento de Dados	45.818,30	45.818,30
Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	28.053,00	26.648,00
Móveis e Utensílios	135.351,50	135.351,50
Software	10.827,36	0,00
(-) DEPRECIACÃO AMORTIZAÇÃO ACUMULADA	(198.769,85)	(185.595,74)
(-) Deprec. Biblioteca	(17.007,08)	(10.822,69)
(-) Deprec. Equipamentos p/Processamento de Dados	(45.818,30)	(45.818,30)
(-) Deprec. Máquinas, Aparelhos e Equipamentos	(16.905,57)	(15.150,26)
(-) Deprec. Móveis e Utensílios	(119.038,90)	(113.804,49)
ATIVO COMPENSATÓRIO	280,00	0,00

BALANÇO PATRIMONIAL

Valores expressos em Reais (R\$)

DEMONSTRAÇÕES DIVERSAS	280,00	0,00
Simplex Remessa	280,00	0,00
TOTAL DO ATIVO	632.810,46	1.291.586,73

Reconhecemos a exatidão do presente Balanço Patrimonial do Exercício, levantado a partir dos documentos fornecidos pela empresa e em conformidade com as Normas Internacionais de Contabilidade.

Palmitos (SC), 31/12/2023

Assinado Digitalmente por:
PAULO RODRIGO VEZZARO 007.348.139-45
Dados: 14/11/2024 17:34:19 AC Certisign RFB G5

LUCIANO ANDRÉ PEITER
Administrador
CPF: 770.671.779-87

PAULO RODRIGO VEZZARO
CRC: 1-SC-027470/O-3 - Contador
CPF: 007.348.139-45

BALANÇO PATRIMONIAL
 Valores expressos em Reais (R\$)

PASSIVO

	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
PASSIVO CIRCULANTE	415.774,72	678.959,79
INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS	0,00	637,99
EMPRÉSTIMOS	0,00	637,99
Emprestimo de Terceiros	0,00	637,99
FORNECEDORES	6.052,02	48.702,70
FORNECEDORES NACIONAIS	6.052,02	48.702,70
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	163.079,62	95.197,76
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	39.460,90	49.778,91
CSRF a Recolher	35,34	35,34
IRPJ a Recolher	0,00	363,49
IRRF a Recolher	0,00	33,90
IRRF sobre Trabalho Assalariado	19.987,47	11.948,48
ISS a Recolher	11.514,74	23.992,33
Simples a Recolher	7.923,35	13.405,37
TRIBUTOS ATRASADOS/PARCELAMENTOS	123.618,72	45.418,85
Parcelamento COFINS nº 10925402876	0,00	432,45
Parcelamento INSS nº 02110001200021500262216	6.132,48	6.132,48
Parcelamento INSS nº 00090831200035081432254	0,00	1.728,26
Parcelamento INSS nº 00090841200034081322225	6.604,78	6.096,72
Parcelamento INSS nº 5875910	10.779,12	10.779,12
Parcelamento INSS nº 641806213	11.952,53	14.343,03
Parcelamento Nº 8514916	1.255,66	0,00
Parcelamento nº 5710897	5.906,79	5.906,79
Parcelamento Previdenciário Nº 8514946	63.854,16	0,00
Parcelamento Simples Nacional	7.431,00	0,00
Parcelamento Simples Nacional Nº 8514901	1.873,76	0,00
Parcelamento Simplificado	7.828,44	0,00
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS	237.834,00	531.582,69
OBRIGAÇÕES COM O PESSOAL	14.350,40	19.417,14
Salários e Ordenados a Pagar	13.175,60	18.338,46
Pró Labore a Pagar	1.174,80	1.078,68
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS	184.397,16	409.831,94
FGTS a Recolher	40.642,68	44.853,77
INSS a Recolher	143.734,48	364.416,39
Contribuição Sindical a Recolher	20,00	561,78
OBRIGAÇÕES COM FÉRIAS E 13º	39.086,44	102.333,61
Férias a pagar	36.191,14	94.613,21

BALANÇO PATRIMONIAL

Valores expressos em Reais (R\$)

Fgts Sobre Férias a Pagar	2.895,30	7.720,40
OUTRAS OBRIGAÇÕES	8.809,08	2.838,65
CONTAS CORRENTES	8.809,08	2.838,65
Banco Sicoob	8.809,08	2.838,65
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	328.556,03	147.503,41
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	328.556,03	147.503,41
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES	328.556,03	147.503,41
Parcelamento INSS nº 0211 00 012 00021 50 026 221 6	1.533,33	7.665,81
Parcelamento INSS nº 00090841200034081322225	1.016,23	7.621,01
Parcelamento INSS nº 5875910	24.410,83	36.455,33
Parcelamento INSS nº 641806213	32.271,88	45.419,63
Parcelamento Nº 8514916	726,39	0,00
Parcelamento nº 5710897	43.862,17	50.341,63
Parcelamento Previdenciário Nº 8514946	158.458,64	0,00
Parcelamento Simples Nacional	27.247,20	0,00
Parcelamento Simples Nacional Nº 8514901	10.324,71	0,00
Parcelamento Simplificado	28.704,65	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(111.520,29)	465.123,53
CAPITAL SOCIAL	300.000,00	527.767,04
CAPITAL SUBSCRITO	300.000,00	300.000,00
Capital Social	300.000,00	300.000,00
AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES	0,00	227.767,04
Ajuste de Exercícios Anteriores	0,00	227.767,04
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(411.520,29)	(62.643,51)
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(411.520,29)	(62.643,51)
(-) Prejuízos Acumulados	(411.520,29)	(62.643,51)
PASSIVO COMPENSATÓRIO	280,00	0,00
DEMONSTRAÇÕES DIVERSAS	280,00	0,00
Simples Remessa	280,00	0,00
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	632.810,46	1.291.586,73

Reconhecemos a exatidão do presente Balanço Patrimonial do Exercício, levantado a partir dos documentos fornecidos pela empresa e em conformidade com as Normas Internacionais de Contabilidade.

Palmitos (SC), 31/12/2023

BALANÇO PATRIMONIAL

Valores expressos em Reais (R\$)

Assinado Digitalmente por:
PAULO RODRIGO VEZZARO 007.348.139-45
Dados: 14/11/2024 17:34:19 AC Certisign RFB G5

LUCIANO ANDRÉ PEITER
Administrador
CPF: 770.671.779-87

PAULO RODRIGO VEZZARO
CRC: 1-SC-027470/O-3 - Contador
CPF: 007.348.139-45

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Valores expressos em Reais (R\$)

	Período de 01/01/2023 a 31/12/2023	Período de 01/01/2022 a 31/12/2022
RECEITA OPERACIONAL BRUTA - VENDA DE PRODUTOS, MERCADORIAS E SERVIÇOS	275.245,07	574.939,21
PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	275.245,07	574.939,21
(-) DEDUÇÕES DE TRIBUTOS, ABATIMENTOS E DEVOLUÇÕES	(23.692,87)	(32.694,92)
(-) DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	(23.692,87)	(32.694,92)
= RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	251.552,20	542.244,29
(-) CUSTO DOS PRODUTOS/MERCADORIAS/SERVIÇOS	(370.365,87)	(440.138,69)
CUSTO PRODUTOS MERCADORIAS E SERVIÇOS	(193.058,00)	(87.284,17)
CUSTOS DA PRESTAÇÃO DE SERVIÇOS	(177.307,87)	(352.854,52)
= LUCRO BRUTO	(118.813,67)	102.105,60
(=) PREJUÍZO BRUTO	118.813,67	0,00
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(455.334,91)	(603.810,65)
DESPESAS COM VENDAS	(170.100,64)	(301.527,62)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(206.493,68)	(255.594,14)
DESPESAS GERAIS	0,00	(6.761,19)
DESPESAS TRIBUTÁRIAS	(18.342,73)	(5.184,70)
DESPESAS FINANCEIRAS	(60.397,86)	(34.743,00)
= RESULTADO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(574.148,58)	(501.705,05)
(=) PREJUÍZO OPERACIONAL ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	574.148,58	501.705,05
(+/-) OUTRAS RECEITAS E DESPESAS OPERACIONAIS	44,26	175,57
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	0,00	17,52
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	44,26	158,05
PREJUÍZO LIQUIDO DO EXERCÍCIO	574.104,32	501.529,48

Este relatório evidencia a situação contábil da organização em um determinado momento conforme os documentos enviados para a contabilidade. Por ser um relatório gerencial, pode sofrer alterações no fechamento do Balanço Patrimonial de encerramento do exercício.

Palmitos (SC), 31/12/2023

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

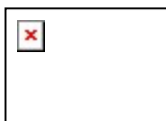
Valores expressos em Reais (R\$)

Período de	Período de
01/01/2023 a 31/12/2023	01/01/2022 a 31/12/2022

Assinado Digitalmente por:
PAULO RODRIGO VEZZARO 007.348.139-45
Dados: 14/11/2024 17:19:04 AC Certisign RFB G5

LUCIANO ANDRÉ PEITER
Administrador
CPF: 770.671.779-87

PAULO RODRIGO VEZZARO
CRC: 1-SC-027470/O-3 - Contador
CPF: 007.348.139-45

**DLPA - DEMONSTRAÇÃO DOS LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS**

Valores expressos em Reais (R\$)

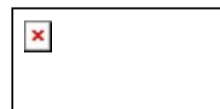
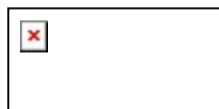
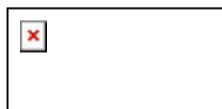
	Período de 01/01/2023 a 31/12/2023	Período de 01/01/2022 a 31/12/2022
Saldo Anterior de Lucros Acumulados	0,00	440.799,23
Saldo Anterior de Prejuízos Acumulados	62.643,51	0,00
Ajustes Devedores de Períodos - Bases Anteriores	(225.227,54)	(1.913,26)
Prejuízo Líquido do Período - Após Imposto de Renda	(574.104,32)	(501.529,48)
SOMA DOS RECURSOS	411.520,29	62.643,51
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	(411.520,29)	(62.643,51)

LUCIANO ANDRÉ PEITER

Administrador
CPF: 770.671.779-87

Assinado Digitalmente por:
PAULO RODRIGO VEZZARO 007.348.139-45
Dados: 14/11/2024 17:35:46 AC Certisign RFB G5

PAULO RODRIGO VEZZARO
CRC: 1-SC-027470/O-3 - Contador
CPF: 007.348.139-45



NOTAS EXPLICATIVAS

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A empresa SOCIEDADE EDUCACIONAL PALMITOS LTDA, é uma sociedade civil, por quotas de responsabilidade limitada, regida pela lei 10.406/2002, Capítulo II e alterações posteriores. Foi fundada em 05/07/2005, com sede na Avenida AVENIDA BRASIL S/N SALA estado de Santa Catarina. A empresa tem como objetivo social e atividade principal: Educação superior - pós-graduação e extensão.

1.1 **Sistema de tributação:** No exercício social de 2023 a empresa foi tributada pelo Simples Nacional.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis compreendem o período o de 01 de janeiro a 31 de dezembro, estão apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da entidade.

Foram elaboradas em obediência aos preceitos da Legislação societária, Princípios Contábeis, pronunciamentos técnicos, orientações e interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e, consoante às normas contábeis brasileiras, nos termos da NBC TG 1002 - Destinada às Microentidades.

Na eventualidade de incorrerem eventos materiais não cobertos pela NBC TG 1002, a entidade referencia-se na NBC TG 1000 e NBC TG 1001.

A empresa apresenta o Balanço Patrimonial, a Demonstração do Resultado e a DLPA (Demonstrações de Lucros e Prejuízos Acumulados).

3. CAPITAL SOCIAL

O capital social é de R\$300.000,00 (trezentos mil reais) está totalmente integralizado e é composto pela seguinte composição societária:

ELISA CHRISTINA FERREIRA	73.000	Quotas no valor de R\$ 73.000,00
JONAS WILLIAN SPIES	14.000	Quotas no valor de R\$ 14.000,00
JUSSANI APARECIDA SPIES	14.000	Quotas no valor de R\$ 14.000,00
LUCIANO ANDRÉ PEITER	126.000	Quotas no valor de R\$ 126.000,00
JULIO ALEX FERREIRA	73.000	Quotas no valor de R\$ 73.000,00
TOTAL	300.000	Quotas no valor de R\$ 300.000,00

NOTAS EXPLICATIVAS

Assinado Digitalmente por:
PAULO RODRIGO VEZZARO 007.348.139-45
Dados: 14/11/2024 17:30:57 AC Certisign RFB G5

LUCIANO ANDRÉ PEITER
Administrador
CPF: 770.671.779-87

PAULO RODRIGO VEZZARO
CRC: 1-SC-027470/O-3 - Contador
CPF: 007.348.139-45