

Relatório do Conselho Fiscal

Data: 27 de janeiro de 2026

Membros do Conselho Fiscal Presentes:

Nicolao Lima e Marcos Cesar Rios

O Conselho Fiscal reuniu-se no dia 27 de janeiro de 2026 para analisar e deliberar sobre as DREs referentes ao exercício fiscal do ano 2025 da ADEBEH, PROJETO GARANTIA e Escola Jardim do Cajueiro em Barra Grande, Maraú, BA. O objetivo da reunião foi avaliar a conformidade das demonstrações financeiras com a Narrativa Orçamentária de 2025.

Análise das Demonstrações Financeiras:

Durante a reunião, foi confrontada a narrativa orçamentária – Jardim do Cajueiro 2025 - com a demonstração de resultados e o demonstrativo de fluxo de caixa. A análise revelou que as informações financeiras apresentadas, na sua maior parte, estão em conformidade com a narrativa orçamentária projetada para o ano de 2025.

Aspectos Relevantes Avaliados:

O Conselho Fiscal dedicou especial atenção aos seguintes aspectos durante a análise das contas:

Liquidez e Solvência: Verificou-se que a Associação mantém níveis satisfatórios de liquidez e solvência, garantindo sua capacidade de cumprir com obrigações financeiras de curto e médio prazo.

As receitas realizadas ao longo dos doze meses do ano se mostraram R\$ 231.416,54 abaixo do que foi projetado. De igual sorte, as despesas realizadas ao longo do ano de 2025 também se mostraram R\$ 213.475,75 abaixo do que foi projetado. Ao final do exercício, abatidas as despesas das receitas, revelou-se um resultado deficitário na ordem de R\$ 17.940,79. Esse déficit foi suportado pelas reservas pré-existentes do fluxo de caixa da escola Comunitária Jardim do Cajueiro no início do ano letivo.

Fluxo de Caixa da Escola Jardim do Cajueiro: Assim como em 2024, as demonstrações financeiras do fluxo de caixa da escola continuaram apontando para diferentes direções ao longo do ano de 2025. Superavitário em alguns meses e deficitário em outros, o ano foi iniciado com uma reserva de R\$ 17.940,20 e terminado com o caixa zerado. Ponto de atenção: O remanejamento de orçamentos parece vital para a gestão operacional da escola. Mas é necessário um acompanhamento permanente e cauteloso para que essa prática não venha a impactar a eficiência operacional da escola no médio prazo.

Inadimplência: Apesar das recuperações obtidas do exercício passado referente a 2024 (R\$ 113.893,78), o valor da inadimplência se manteve alto em 2025 extrapolando o valor projetado, alcançando no mês de dezembro o déficit anual de R\$ 92.244,00. A prevalecer esse cenário, poderá haver necessidade de aportes extraordinários ou futuros remanejamentos de orçamentos a fim de cumprir os compromissos operacionais da escola.

Resposta da Administração (Inadimplência)

A Administração reconhece que o ponto de maior fragilidade apontado por este Conselho refere-se à inadimplência. Embora a recuperação de valores de exercícios anteriores venha ocorrendo de forma constante, tais recursos não podem ser considerados como previsíveis, o que contribui para a instabilidade orçamentária.

Ao longo de todo o exercício, foram adotadas medidas operacionais contínuas com o objetivo de mitigar os níveis de inadimplência; entretanto, os resultados obtidos demonstram que a efetividade dessas ações tem sido limitada.

A política financeira vigente, especialmente no que se refere às exigências para rematrículas em casos de inadimplência, já se apresenta bastante rigorosa, não sendo identificada, no momento, margem significativa para maior restrição sem impactos relevantes sobre o acesso e a permanência dos alunos.

Ponto de atenção: No que tange as receitas operacionais brutas, na educação básica a escola teve o percentual de alunos pagantes reduzido de 79,57% em 2024 para 64,11% em 2025. Essa diminuição de receita serve de alerta e coloca pressão nos financiamentos e captações de outros projetos da escola que, a qualquer momento em 2026, poderá vir a ser chamada a fazer novos remanejamentos orçamentários com vista a manter o equilíbrio financeiro e sustentabilidade pedagógica.

Resposta da Administração (Receitas Operacionais e Remanejamentos)

Diante da diferença observada entre as expectativas iniciais quanto ao número de matrículas de alunos pagantes e as receitas efetivamente realizadas por meio das mensalidades escolares, a Administração entende que os remanejamentos orçamentários já se mostram necessários para a manutenção do equilíbrio financeiro da instituição.

Fluxo de Caixa dos projetos ADEBEH e GARANTIA: Por decisão da diretoria da Mantenedora, o dinheiro dos projetos da ADEBEH foi todo utilizado para novas edificações e o caixa terminou zerado no final de 2025. Já o PROJETO GARANTIA teve parte de seus recursos utilizados para cobrir despesas operacionais da escola Jardim do Cajueiro ao longo de 2025 e terminou o ano com R\$ 553.121,05 em caixa. A partir de 2026, haverá apenas o caixa único do PROJETO GARANTIA. Uma parte dessa reserva será utilizada para cobrir novas despesas operacionais e outra para criar uma reserva para o ano de 2027.

Resposta da Administração (Projetos ADEBEH e Garantia)

Para fins de esclarecimento, a Administração ressalta que a Diretoria da Mantenedora não deliberou sobre a destinação dos recursos para as edificações mencionadas. Trata-se de um projeto previamente aprovado, com finalidade específica, cuja aplicação dos recursos deve obedecer estritamente ao objeto originalmente previsto, não sendo possível a realocação das

verbas para outras finalidades. Nesse contexto, a expectativa era, de fato, a utilização integral dos recursos, resultando no encerramento do caixa ao final do projeto.

O Projeto Garantia, por sua vez, constitui-se como uma reserva de recursos provenientes de captações direcionadas ao custeio do fluxo operacional da Escola Jardim do Cajueiro. Esses recursos são oriundos de fundações, pessoas físicas e jurídicas que apoiam as vagas sociais da instituição. Conforme corretamente apontado por este Conselho, parte dessa reserva será destinada à constituição de provisão para o exercício de 2027, enquanto o montante remanescente será utilizado para compor o orçamento operacional de 2026.

Recomendações:

O Conselho Fiscal recomenda a continuidade das captações para assegurar a realização dos atuais e futuros projetos, bem como que a administração da ADEBEH continue mantendo altos padrões de transparência e conformidade financeira, permanecendo vigilante em relação aos pontos aqui registrados que possam impactar suas operações.

Resposta da Administração (Encerramento)

A Administração, em nome da Diretoria da Mantenedora, agradece ao Conselho Fiscal pelas contribuições, apontamentos e recomendações decorrentes da análise do orçamento e das demonstrações financeiras relativas ao exercício de 2025, reafirmando seu compromisso com a transparência, a responsabilidade financeira e a sustentabilidade institucional.

Assinaturas:

Membro do Conselho Fiscal: _____

Membro do Conselho Fiscal: _____

Este relatório foi aprovado pelo Conselho Fiscal em sua reunião realizada em 27 de janeiro de 2026.



Assinatura da Administração Escolar

Raquel Dammous