

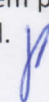
---

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO FINDO

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018

(Em reais – R\$ 1)

### NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL

- a) A Entidade denominada **ASSOCIAÇÃO PEDAGÓGICA WALDORF SANTOS**, doravante denominada simplesmente **ASSOCIAÇÃO**, constituída em 21/09/2015 é uma Associação privada, sem fins lucrativos, apolítica e apartidária, de duração por tempo indeterminado, tendo como objetivos sociais:
- I. Fomentar, manter e desenvolver a pedagogia Waldorf na região da baixada santista;
  - II. Gerir escolas Waldorf em todas as fases de ensino, desde creche, educação infantil, ensino fundamental e médio, sem fins lucrativo de caráter associativo;
  - III. Fomentar e desenvolver iniciativas Baseadas na antroposofia, voltadas à educação, arte, cultura e saúde do ser humano; e
  - IV. Utilizar os espaços que ocupa para o desenvolvimento de atividades educacionais, artísticas, esportivas e culturais para a comunidade, baseados nos princípios da antroposofia;
- b) Para atingir suas finalidades a **ASSOCIAÇÃO** deverá observar os seguintes princípios e/ou procedimentos:
- I. Observar os princípios da legalidade, impessoalidade, moralidade, publicidade, economicidade e da eficiência;
  - II. Adotar práticas de gestão administrativa, necessárias e suficientes a coibir a obtenção, da forma individual ou coletiva, de benefícios ou vantagens pessoais, em decorrência da participação no respectivo processo decisório;
  - III. Observar os princípios fundamentais de contabilidade e das Normas Brasileiras de Contabilidade;
  - IV. Dar publicidade, por qualquer meio eficaz, no encerramento do exercício fiscal, ao relatório de atividades e às demonstrações financeiras da entidade, incluindo-se as certidões negativas de débitos junto ao INSS e ao FGTS, colocando-os à disposição para exame de qualquer cidadão;
  - V. Promover a realização de auditoria, inclusive por auditores externos independentes, se for o caso, quanto à aplicação de eventuais recursos obtidos junto a órgãos públicos; e
  - VI. Prestar contas de todos os recursos e bens de origem pública, conforme determina o parágrafo único do art. 70 da Constituição Federal.
- 

## NOTA 2 – DECLARAÇÃO DE CONFORMIDADE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações contábeis foram elaboradas em consonância com as diretrizes contábeis definidas pela legislação societária brasileira, Lei nº 9.790/99 e Resolução CFC nº 2015/ITG2002, e pelas Normas Brasileiras de Contabilidade, notadamente a NBC T 10 – dos Aspectos Contábeis Específicos em Entidades Diversas, item 10.19 – Entidades sem Finalidade de Lucros. A **ASSOCIAÇÃO** terá o ano fiscal coincidente com o ano civil, ou seja, 01 de Janeiro até 31 de Dezembro;

- a) A prestação de contas da **ASSOCIAÇÃO** observará, no mínimo:
- I. Os Princípios Fundamentais de Contabilidade e as Normas Brasileiras de Contabilidade;
  - II. A publicidade, por qualquer meio eficaz, no encerramento do exercício fiscal, ao relatório de atividades e das demonstrações financeiras da entidade, e incluirá as certidões negativas de débito junto ao INSS e ao FGTS, colocando-os à disposição para o exame de seus sócios;
  - III. A prestação de contas de todos os recursos e bens de origem pública recebida e será feita, conforme determina o § único do Artigo 70 da Constituição Federal:

*“Parágrafo único. Para os fins deste artigo, a dedicação às atividades nele previstas configura-se mediante a execução direta de projetos, programas, planos de ações correlatas, por meio da doação de recursos físicos, humanos e financeiros, ou ainda pela prestação de serviços intermediários de apoio a outras organizações sem fins lucrativos e a órgãos do setor público que atuem em áreas afins.”*

## NOTA 3 – RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

- a) O regime contábil adotado pela **ASSOCIAÇÃO** é o regime de Competência;
- b) Caixa e Bancos – Estão demonstrados em contas do Disponível, toda a movimentação é controlada por um caixa e por uma conta corrente, uma vez que, a operacionalidade não é feita por projetos:

### Caixa:

Caixa	632,36
<b>Total Caixa</b>	<b>632,36</b>

### Bancos – Conta Movimento:

Banco Itaú c/c 25625-3– Administração	6.578,00
<b>Total de Bancos – Conta Movimento</b>	<b>6.578,00</b>

- c) Aplicação Financeira de Liquidez imediata – A aplicação refere-se à conta do Banco Itaú c/c 25625-3, no modelo de aplicação automática (Aplic Aut Mais-CDB) e estão registradas ao custo acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço:

CONTA/BANCO	NOME	R\$
Banco Itaú c/c 25625	Aplic Aut Mais (CDB)	5.196,98
<b>TOTAL</b>		<b>5.196,98</b>

- d) Ativo Fixo – Registra os investimentos em bens para o Imobilizado, para que sejam conduzidas as atividades normais da Entidade. Os bens são demonstrados em contas distintas, inclusive sua depreciação; esta depreciação consta conforme taxas determinadas pela Lei 6.404/76 e demais procedimentos pela Lei nº 12.973/2014. Não foi utilizado o teste de “impairment”. Salientamos que a depreciação de “BENFEITORIAS EM IMÓVEIS DE TERCEIROS” não foi registrada por conta dos valores registrados nesta conta estarem abaixo do mínimo permitido e na sua maioria sem nota fiscal para a devida composição e cadastro do bem, o conselho, diretoria e presidência da Associação, se responsabilizam por este procedimento por exigirem, mesmo assim, que estejam constantes no Ativo Imobilizado; desta forma, foi verificado se este ativo imobilizado era passível de Depreciação ou de Amortização, dependendo de constar em contrato se as benfeitorias, teriam ou não direito a indenização ao final do contrato, pois, isto distingue o tratamento das contas; Houve aquisição de “MÓVEIS E UTENSÍLIOS” em 01/2018, de um bem, sem que nos fosse apresentado a nota fiscal, porém este bem foi devidamente imobilizado e depreciado;

Bens	Taxa	Movimentação de Custo dos Bens				Movimentação da Depreciação			
		31/12/2017	Aquisições	Baixas	31/12/2018	31/12/2017	Depreciações	Baixas	31/12/2018
BENFEITORIAS EM IMOVEIS DE TERCEIROS	10%	4.176,35	59.224,47	-	63.400,82	-	-	-	-
INSTALAÇÕES	10%	4.403,73	9.049,59	-	13.453,32	-	969,66	-	969,66
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	10%	-	1.500,00	-	1.500,00	-	112,50	-	112,50
<b>TOTAIS</b>		<b>8.580,08</b>	<b>69.774,06</b>	<b>-</b>	<b>78.354,14</b>	<b>-</b>	<b>1.082,16</b>	<b>-</b>	<b>1.082,16</b>

- e) Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias – A Entidade possui obrigações de curto prazo, relacionados a funcionários no regime CLT até Dezembro/2018 a vencer, como segue:

DESCRIÇÃO	TIPO	TOTAL – R\$
Obrigações Sociais	Salários e Ordenados a Pagar	74.869,22
Obrigações Trabalhistas	INSS/FGTS	116.223,74
Impostos a Recolher	ISS sobre folha de Autônomos	-
<b>TOTAL</b>		<b>191.092,96</b>

- f) No grupo de Receitas temos aquelas originadas por Serviços Prestados pela **ASSOCIAÇÃO** e aquelas que foram recebidas como doações de Pessoas Físicas, bem como a parcela de associados e cobrança de taxas administrativas, denominadas RECEITAS PEDAGÓGICAS. Existem receitas de gratuidades e trabalho voluntário, que são descritas neste grupo, porém, não impactam no resultado da **ASSOCIAÇÃO**, pois, são utilizadas contas transitórias para apenas demonstrar os valores, conforme demonstrado abaixo:

DESCRIÇÃO	PARCELA	TOTAL – R\$
Prestação de Serviços		662.560,00
Doações – Pessoas Físicas		964.990,01
Doações – Associados		146.523,66
Receitas Pedagógicas		157.366,45
Gratuidades concedidas		241.494,00
Trabalho voluntário		246.540,00
<b>TOTAL</b>		<b>2.419.474,12</b>

- g) Toda Receita origina uma Despesa e, desta forma, todos os recursos obtidos dos associados, prestação de serviços e doações foram aplicados nas operações da escola conforme destacado em seus objetivos institucionais. Todas as operações tem uma gama de gastos desde salários, encargos, benefícios a funcionários, compra de materiais, manutenção, gastos com comunicação (telefone, internet), água, energia elétrica e outros, que foram revistos e auditados na escrituração contábil do período. Existem custos com Gratuidades Concedidas e Trabalho Voluntário, porém, não impactam no resultado da **ASSOCIAÇÃO**, pois, são utilizadas contas transitórias para apenas demonstrar os valores, bem como no grupo de receitas. Os custos foram citados e segmentados da seguinte forma:

Y

<b>CUSTOS E DESPESAS (APLICAÇÃO DO RECURSO)</b>	<b>VALOR – R\$</b>
Custos Pedagógicos com pessoal	974.286,96
Custos Pedagógicos - Administrativo	41.756,20
Gratuidades concedidas	241.494,00
Despesas c/ Pessoal - Administrativo	552.326,35
Trabalho voluntário	246.540,00
Despesas gerais e administrativas	428.980,41
Despesas financeiras e tributárias	26.264,82
<b>TOTAL</b>	<b>2.511.648,74</b>

#### **Bolsas e gratuidades**

A **ASSOCIAÇÃO**, disponibiliza bolsas de estudo e descontos, conforme seus critérios internos, da seguinte forma:

Bolsas integrais: concedidas 100% para filhos de funcionários, totalizando R\$ 172.800,00 em 2018.

Bolsas Parciais: Concedidas para famílias que solicitem formalmente de acordo com as regras estabelecidas pela Associação. São analisadas por comissão de bolsas estabelecidas e concedidas temporariamente às famílias solicitantes. Em 2018, tais concessões totalizaram R\$ 42.214,00.

Desconto de irmãos: descontos para associados que mantêm mais de um dependente na escola, totalizando R\$ 25.614,00 em 2018.

Bolsa concedida mediante solicitação por escrito da família e aprovação em reunião do Conselho: não temos detalhamento desta situação, pois isto ficará sob responsabilidade da **ASSOCIAÇÃO**.

#### **Trabalho De Voluntários**

Na Associação Pedagógica Waldorf Santos, a Diretoria estatutária e os conselhos são compostos por voluntários.

- Diretoria: Diretor Executivo, Diretor Financeiro e Diretor Administrativo.

- Conselho de Administração: é um órgão colegiado composto por no máximo 05 (cinco) pessoas. Compete ao Conselho de Administração traçar políticas e diretrizes de ação da **ASSOCIAÇÃO**, aprovar o programa anual de atividades, zelar pelo cumprimento dos objetivos

da APWS especialmente no que diz respeito aos princípios da Antroposofia e da Pedagogia Waldorf, sugerir/opinar e emitir pareceres de programas e projetos, inclusive de sua viabilidade técnica.

- Conselho Consultivo: é o órgão de assessoria e orientação da APWS, que tem por finalidade a preservação de sua missão e objetivos institucionais, sendo composto por número ilimitado de membros, indicados pela Diretoria e aprovados em assembleia.

- Conselho Fiscal: tem por finalidade auxiliar e fiscalizar os órgãos dirigentes na administração da APWS, propondo medidas que colaborem com o equilíbrio financeiro da entidade, tendo em vista a eficiência na consecução de seus objetivos sociais.

A valoração dos Serviços Voluntários dos Diretores e Conselheiros foram baseadas em valores coletados no Portal <https://www.salario.com.br/profissao/diretor-administrativo-cbo-123105/santos-sp/>, equiparando as suas funções.

Função	Horas/mês	Mensuração do custo hora
Diretor Executivo	80	60,00
Diretor Financeiro	20	60,00
Diretor administrativo	12	60,00

Além da Diretoria estatutária, existem diversos grupos de voluntários da Associação para viabilização e funcionamento das suas atividades. Essas pessoas doam seu tempo desenvolvendo atividades em algum grupo:

- I. Grupo de Captação de Recursos: Apoio estratégico/financeiro que prevê e busca receitas e recursos complementares ao orçamento através da inscrição de projetos em editais.
- II. Grupo de Comunicação: Cuida dos canais de comunicação externa da escola, apoia a divulgação de eventos, auxilia a divulgação do trabalho dos outros grupos, cria peças visuais para finalidades diversas e cria conteúdos que permitam apresentarmos a nossa escola para o mundo.
- III. Grupo Ecosofia: tem o propósito de promover práticas ecológicas e de educação ambiental.
- IV. Grupo Escola do Futuro: Olha para o futuro da nossa escola e comunidade buscando estratégias para a viabilização dos sonhos coletivos de expansão.
- V. Grupo de Eventos: Tem como principais objetivos promover a integração e a captação de recursos financeiros. Organiza até 12 eventos ao ano.
- VI. Grupo de Obras e Reformas: Grupo que viabiliza as intervenções, projeta e gerencia obras necessárias para atender às necessidades pedagógicas, de manutenção e de crescimento da organização.

- VII. Grupo de Rendas Alternativas e Filantropia: Busca maneiras criativas e ágeis de arrecadar recursos complementares tendo em vista suas necessidades de crescimento nos próximos anos.

A valoração dos Serviços Voluntários dos grupos é considerada pelo valor de mercado de profissão similar a desenvolvida no grupo, conforme segue:

<b>Função</b>	<b>Horas/mês</b>	<b>Mensuração do custo hora</b>
Ações de meio ambiente	10	30,00
Arquiteta e Gestão de obras	6	40,00
Auditoria / controle	6	50,00
Contato parceiros	6	40,00
Conteúdo e design	10	30,00
Controladoria	5	50,00
Design Gráfico	10	30,00
Gestão estratégica	14	100,00
Gestão Administrativa	36	60,00
Gestão de obra	6	50,00
Mobilização de pessoas e recursos	28	130,00
Produção	16	60,00
Produção de conteúdo e estratégia de comunicação	6	30,00
Produção de eventos	42	120,00
Projeto e gestão de obra	6	50,00

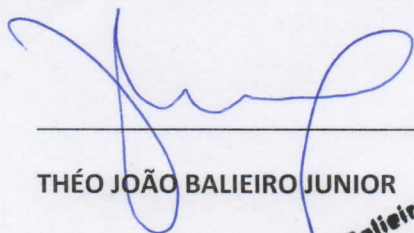
#### NOTA 4 – PATRIMÔNIO SOCIAL

O Patrimônio Social está constituído pelo saldo em 31/12/2018, pelo Déficit Acumulado dos exercícios anteriores juntamente.

DESCRIÇÃO	TOTAL – R\$
<b>Movimentação do Patrimônio Social em 2017</b>	(84.763,80)
Déficit Acumulado	(99.321,73)
Superávit do Exercício	14.557,93
<b>Movimentação do Patrimônio Social em 2018</b>	(174.254,84)
Déficit Acumulado	(83.817,80)
Déficit do Exercício	(90.437,04)
<b>Patrimônio Social em 31/12/2018</b>	<b>(174.254,84)</b>

As Notas Explicativas são parte integrante das Demonstrações Financeiras.

São Paulo, 10 de Julho de 2019.

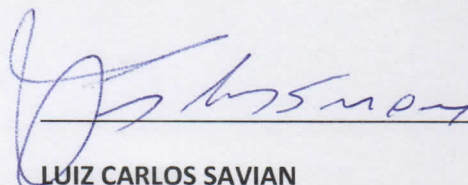


**THÉO JOÃO BALIEIRO JUNIOR**

PRESIDENTE

CPF: 996.582.678-15

**Théo João Balieiro Jr.**  
**RG 2.893.763-X**  
**Diretor Geral**



**LUIZ CARLOS SAVIAN**

CONTADOR

CPF: 349.523.909-00

CRC: 1SP114705/O-3

**Luiz Carlos Savian**  
CRC: 1SP 114705/O-3  
CPF: 349.523.909-00