

Notas explicativas às demonstrações contábeis para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023

(Em reais)

1. Contexto operacional

A ASSOCIACAO PEDAGOGICA WALDORF SANTOS fundada em 21 de setembro de 2015, é uma Outras Formas de Associação com personalidade jurídica de direito privado, Sem Fins Lucrativos que tem por finalidade social

- a) fomentar, manter e desenvolver a pedagogia Wadorf na região da baixada santista;
- b) gerir escolas Waldorf em todas as fases de ensino, desde creche, educação infantil, ensino fundamental e médio, sem fins lucrativos de caráter associativo;
- c) fomentar e desenvolver iniciativas baseadas na antroposofia, voltadas a educação, arte, cultura e saúde do ser humano;
- d) utilizar os espaços que ocupa para o desenvolvimento de atividades educacionais, artísticas, esportivas e culturais para a comunidade, baseados nos princípios da antroposofia;

2. Apresentação das demonstrações contábeis

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas - NBC TG 1000 (R1), incluindo as disposições da Resolução do Conselho Federal de Contabilidade nº 1.409/12, que aprovou a Interpretação Técnica ITG 2002 – “Entidades sem Finalidade de Lucros” (“ITG 2002”) e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis e somente das quais estão consistentes com as utilizadas pela Administração na sua gestão.

2.2. Base de elaboração

As demonstrações contábeis foram preparadas pela Administração da Associação considerando o pressuposto da continuidade normal de suas atividades e foram preparadas com base no custo histórico, exceto se indicado de outra forma.

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis da Associação são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico, no qual a Instituição atua (“a moeda funcional”). As demonstrações contábeis estão apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional e, também, a moeda de apresentação da Associação.

3. Resumo das principais práticas contábeis

O resumo das principais práticas contábeis adotadas pela Associação é como segue:

a) Apuração do superávit (déficit)

O superávit (déficit) é apurado em conformidade com o regime contábil de competência do exercício. O superávit do exercício será incorporado ao patrimônio social em conformidade com as exigências legais e estatutárias, uma vez que o superávit será aplicado integralmente no território nacional, na manutenção e desenvolvimento de seus objetivos institucionais e de acordo com a Resolução nº 1.409/12, que aprovou a ITG 2002 (R1).

b) Caixa e equivalentes de caixa

São valores em caixa e equivalentes de caixa, incluindo valores mantidos em contas bancárias e aplicações financeiras de liquidez imediata. As aplicações financeiras são registradas pelo montante aplicado acrescido dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedam seus valores de mercado ou de realização.

c) Contas a receber de mensalidades

As receitas das mensalidades, são reconhecidas em observância a competência, quando da prestação do serviço, desta forma, o saldo ora demonstrado são mensalidades vencidas a receber, bem como, acordos de débitos com os alunos.

A provisão para perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa é calculada com base nas perdas avaliadas como prováveis na realização das contas a receber. A associação avalia periodicamente a carteira de clientes. Em 2023, não constituiu provisão em razão do baixo risco avaliado sobre a inadimplência em 31 de dezembro.

d) Imobilizado e intangível

Registrado ao custo de aquisição, deduzido de depreciação/amortização acumulada e ajustes ao seu valor de recuperação (valor em uso), se aplicável. A depreciação/ amortização é calculada pelo método linear com base no tempo de vida útil bens ou Contratos.

e) Provisão para férias e encargos sociais

Constituída com base na remuneração dos empregados e nos direitos adquiridos nas datas de encerramento das demonstrações contábeis, incluindo o abono de férias e os respectivos encargos sociais.

f) Impostos

A Associação, por ser uma entidade sem fins lucrativos, não está sujeita à incidência do Imposto de Renda nem da Contribuição Social sobre o superávit (déficit) apurado em cada exercício.

g) Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano (12 meses). Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante e reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

h) Outros ativos e passivos

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Associação e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço quando o Instituto possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo e são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial.

i) Uso de estimativas

A preparação de demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração se baseie em estimativas para o registro de certas transações que afetam os ativos, os passivos, as receitas e as despesas da Associação, bem como na divulgação de informações sobre dados das suas demonstrações contábeis. Os resultados finais dessas transações e informações, quando de sua efetiva realização em períodos subsequentes, podem diferir dessas estimativas. As principais estimativas relacionadas às demonstrações contábeis referem-se à determinação da provisão para riscos e provisão para perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa.

j) Demonstração dos fluxos de caixa

Foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com o NBC TG 1000 (R1), Seção 7 Demonstração dos Fluxos de Caixa. As demonstrações dos fluxos de caixa refletem as modificações no caixa que ocorreram nos exercícios apresentados utilizando o método indireto. Os termos utilizados na demonstração do fluxo de caixa são os seguintes:

- Atividades operacionais: são as principais atividades geradoras de ingressos e receitas do Associação e outras atividades que não sejam atividades de investimento ou de financiamento;
- Atividades de investimentos: são as atividades relativas à aquisição e alienação de ativos não circulantes e outros investimentos não incluídos em atividades operacionais;
- Atividades de financiamento: são as atividades que têm como consequência alterações na dimensão e composição do capital próprio e nos empréstimos obtidos pelo Instituto.

k) Reconhecimento das receitas e despesas

As receitas de mensalidades e despesas são registradas pelo regime de competência, as receitas de doações são reconhecidas pelo regime de caixa (**).

(**) as doações de créditos da Nota Fiscal Paulista foram reconhecidas pelo regime de competência, considerando a data de disponibilização do crédito.

4. Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022
Caixa e bancos	150.799	3.014
Aplicações Financeiras (**)	245.955	895.843
Total	396.754	898.857

(**) referem-se, substancialmente, às aplicações de renda fixa, com liquidez imediata e risco insignificante de mudança de valor. Podem ser resgatadas a qualquer momento sem ônus e estão registradas pelo valor da aplicação acrescida dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

5. Contas a receber

	2023	2022
Mensalidades de alunos	15.349	50.755
Total	15.349	50.755

6. Outros créditos a receber

	2023	2022
Adiantamento a empregados (Salário, Férias, 13º Salário)	6.702	11.284
Adiantamento à fornecedores	13.867	-
Outros recebíveis de terceiros (Créditos Nota Fiscal Paulista)(**)	-	431.436
Impostos a recuperar	6.872	6.872
Total	27.441	449.593

(**) as doações de créditos da Nota Fiscal Paulista foram reconhecidas pelo regime de competência, considerando a data de disponibilização do crédito.

7. Imobilizado

	% Taxa anual depreciação	2023			2022
		Custo	Deprec. acumulada	Líquido	Líquido
Equipamentos de informática	20%	17.622	(1.317)	16.305	-
Máquinas e equipamentos	10%	2.199	(68)	2.131	-
Móveis e utensílios	10%	1.500	(850)	650	762
Instalações	10%	12.315	(6.942)	5.373	6.297
Benfeitorias no Imóvel	20%	1.095.563	(34.838)	1.060.725	-
Total		1.129.199	(44.015)	1.085.184	7.059

A movimentação do ativo imobilizado ocorrida em 2023 e 2022 foi a seguinte:

% Taxa anual depreciação	Saldo em 2022	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo em 2023

Equipamentos de informática	20%	-	17.622	-	(1.317)	16.305
Máquinas e equipamentos	10%	-	2.199	-	(68)	2.131
Móveis e utensílios	10%	762	-	-	(112)	650
Instalações	17%	6.297	-	-	(924)	5.373
Benfeitorias no Imóvel	9%	-	1.095.563	-	(34.838)	1.060.725
Total		7.059	1.115.384	-	(37.259)	1.085.184

Em 05/06/2023 a Associação iniciou uma Obra para adequação de um imóvel para uma nova Sede, que terá endereço na Rua Conselheiro João Alfredo, nº 340 – Santos/SP, conforme CNO 90.015.24297/78. Em razão da construção, houve aumento significativo no Ativo Imobilizado da Associação, especificamente em Benfeitorias de Imóvel.

8. Obrigações trabalhistas e previdenciárias e provisão de férias e encargos

	2023	2022
Salários a pagar	104.251	61.390
Provisão de férias	76.286	68.662
IRRF s/ Salário a recolher	32.615	17.645
FGTS a recolher	16.299	10.466
FGTS sobre férias	6.103	-
INSS empregados	14.638	10.502
Total	250.192	168.665

9. Obrigações tributárias

	2023	2022
PIS a recolher	-	518
IRRF s/ Aluguel a recolher	3.932	1.718
IRRF s/ Serviços PJ a recolher	114	-
Impostos retidos (PIS-COFINS-CSLL)	355	-
INSS s/ Autônomos	2.119	88
ISS retido a recolher	1.550	91
Contribuição Sindical	66	52
Total	8.136	2.467

10. Outras Obrigações

	2023	2022
Mensalidades Antecipadas	320.196	40.281
Aluguel a Pagar	34.132	134.370
Total	354.328	174.651

11. Patrimônio social

O saldo do patrimônio social é o resultado do patrimônio social no início do exercício, acrescido do superávit ou deduzido do déficit do exercício corrente.

12. Receita operacional líquida

	2023	2022
Receita Operacional Bruta		

Receita de Serviços Educacionais	2.579.010	2.128.246
Receita de Assistência Social – Trabalho Voluntário	399.280	343.180
Receita de Gratuidades Educacionais	840.580	553.808
Receita de Doações	769.101	1.151.764
Subtotal	4.587.971	4.176.998
Deduções da receita		
Gratuidades Educacionais	(840.580)	(553.808)
Assistência Social – Trabalho Voluntário	(399.280)	(343.180)
Subtotal	(1.239.860)	(896.988)
Total	3.348.111	3.280.010

13. Custo dos serviços prestados

	2023	2022
Custos dos serviços		
Custos com salários e encargos trabalhistas	(1.451.167)	-
Custos com benefícios a empregados	(78.985)	-
Total	(1.530.152)	-

Em 2023, a Associação passou a segregar o total de gastos com funcionários da divisão acadêmica, com a finalidade de evidenciar o custo da mão de obra aplicada diretamente na prestação de serviços.

14. Despesas operacionais

	2023	2022
Despesas por natureza		
Despesa Trabalhistas	(905.846)	(1.893.817)
Despesa Serviços Prestados	(244.297)	(132.906)
Despesas com Manutenção e Conservação	(35.166)	(116.061)
Despesas Tributárias	(22.880)	(4.658)
Despesas com Locação/Arrendamentos	(434.467)	(357.989)
Despesas com Propaganda e Publicidade	(345)	-
Despesas com Depreciação e Amortização	(37.258)	(1.382)
Despesas com Utilidades e Serviços	(61.417)	-
Despesas gerais (**)	(288.081)	-
Total	(2.029.757)	(2.506.813)

(**) inclui despesas com materiais de escritório, alimentação, cursos, eventos, limpeza e quilometragem.

15. Resultado financeiro

	2023	2022
Receita		
Juros ativos, Rendimentos de Aplicações e Descontos Obtidos	97.850	67.615
Total	97.850	67.615
Despesas		
Juros, Descontos Concedidos, Tarifas Bancárias, IOF e IR s/ Aplicações	(193.931)	(105.820)
Total	(193.931)	(105.820)
Resultado Financeiro Líquido	(96.081)	(38.205)

16. Gratuidades

A Associação disponibilizou gratuidades no ano letivo 2023 atendendo a Lei complementar nº187/2021. Em 31/12/2023, o total de gratuidades concedidas foi:

	2023	2022
Bolsas de Estudos – Sociais	336.960	368.888
Bolsas de Estudos – Filhos de Funcionários	503.620	184.920
Total	840.580	553.808

17. Isenção Previdenciária

Em atendimento a legislação vigente, os valores relativos às isenções previdenciárias gozadas durante os exercícios de 2023 e de 2022 em virtude do CEBAS, corresponde aos montantes de R\$ 544.003 e de R\$ 430.473, respectivamente.

18. Isenção/renúncia fiscal de impostos e contribuições

O Associação Pedagógica Waldorf de Santos, é reconhecida como entidade sem fins lucrativos. Em atendimento a ITG 2002 (R1), a entidade está demonstrando os valores relativos às isenç tributárias usufruídas, como COFINS (3%), PIS (0,65%) e ISS (2%), CSLL (9%), IRPJ (15%) e adicional IRPJ (10%), como se fossem devidas, conforme a seguir:

	2023	2022
COFINS	137.639	125.310
PIS	29.822	27.150
ISS	91.759	83.540
CSLL	-	51.393
IRPJ	-	118.757
Total	259.220	406.150

19. Trabalho Voluntário

Conforme Resolução 1.409 – ITG 2002 do Conselho Federal de Contabilidade, no item19, o trabalho voluntário deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro. De acordo com o Apêndice “A” desta Resolução, o trabalho voluntário deve ser tratado em receitas e despesas no mesmo valor e não afetando o resultado final de superávit e ou déficit.

Em 2023 e 2022, a Associação obteve trabalhos voluntários conforme demonstrados abaixo:

	2023	2022
Trabalho Voluntário de Gestão	125.800	147.000
Trabalho Voluntário Demais Atividades e Ações	273.480	196.180
Total	399.280	343.180

