



Lopes, Machado
Auditors, Tax, Consultants & Business Advisers

Independent Member of

B K R
International

**ASSOCIAÇÃO PEDAGÓGICA
WALDORF SANTOS**

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024 E 2023**



Lopes, Machado
Auditors, Tax, Consultants & Business Advisers

Independent Member of

B K R
International

ASSOCIAÇÃO PEDAGÓGICA WALDORF SANTOS

Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023

Conteúdo

Relatório dos Auditores Independentes

Balancos Patrimoniais

Demonstrações do Superávit/Déficit

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Social

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis



RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

À

**Diretoria e Administradores da
Associação Pedagógica Waldorf Santos
Santos - SP**

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **Associação Pedagógica Waldorf Santos** (“Entidade”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações de superávits/déficits, das mutações do patrimônio social e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais políticas contábeis e demais notas explicativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os seus aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Associação Pedagógica Waldorf Santos**, em 31 de dezembro de 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil com base nas disposições contidas na ITG 2002 R1 – Entidades sem finalidades de lucros, também pela NBC TG 1000 R1 – Contabilidade para pequenas e médias empresas, para os aspectos não abordados pela ITG 2002 (R1) – Entidade sem finalidade de lucros.

Base para opinião

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 “Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à Entidade 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 de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.



Outros Assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

Não examinamos e nem foram examinadas por outros auditores independentes, as demonstrações contábeis do exercício findo em 31 de dezembro de 2023.

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração dessas 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 de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis a não ser que a administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidade dos auditores independentes pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão 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 de uma 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.

- Obtivemos 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 Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos 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 significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade.

Se concluirmos que existe incerteza significativa 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 Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.

- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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.

São Paulo, 26 de maio de 2025

CRC 2SP018312/O-9

Fernando Luis de Barros
Sócio-Diretor
CRC 1SP292087/O-3
CNAI 5966

Associação Pedagógica Waldorf Santos

Balancos Patrimoniais

Em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em reais)

Ativo	Nota	2024	2023 (Não auditado)	Passivo	Nota	2024	2023 (Não auditado)
Circulante				Circulante			
Disponibilidades	4	650.227	396.755	Fornecedores		97.129	91.063
Clientes	5	50.438	15.349	Outras contas a pagar	10	540.885	354.328
Despesas antecipadas		279	675	Obrigações tributárias	9	79.112	77.791
Outros créditos a receber	6	65.078	27.441	Obrigações trabalhistas	8	171.305	180.537
				Empréstimos		46.600	-
Total do ativo circulante		766.023	440.220	Total do passivo circulante		935.032	703.719
Não circulante				Patrimônio Social			
Realizável a longo prazo		70.757	70.757	Capital social		927.279	1.122.343
Imobilizado	7	2.502.624	1.085.184	Resultado do período		1.477.093	(229.901)
Total do ativo não circulante		2.573.381	1.155.941	Total do patrimônio líquido	11	2.404.372	892.442
Total do Ativo		3.339.404	1.596.161	Total do Passivo		3.339.404	1.596.161

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação Pedagógica Waldorf Santos

Demonstrações de Resultados

Em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em reais)

	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u> (Não auditado)
Receita bruta de serviços			
Serviços prestados educacionais - sem restrição	12	3.570.319	2.579.010
Serviços prestados assistência social - sem restrição	12	303.000	399.280
Gratuidades educacionais - sem restrição	12	1.452.914	840.580
Doações / contribuições	12	1.343.955	769.101
		6.670.188	4.587.971
Deduções			
Bolsas de estudos concedidas - educação básica	12	(1.452.914)	(840.580)
Serviços prestados assistência social - sem restrição	12	(303.000)	(399.280)
		(1.755.914)	(1.239.860)
Receita líquida de vendas e serviços		4.914.274	3.348.111
Custos			
Custos - sem restrição		(1.783.399)	(1.530.152)
		(1.783.399)	(1.530.152)
Lucro bruto		3.130.875	1.817.959
Despesas operacionais			
Despesas trabalhistas	14	(647.980)	(905.846)
Despesas com serviços prestados	14	(247.438)	(244.297)
Despesas com manutenção / conservação	14	(60.245)	(35.166)
Despesas tributárias	14	(25.369)	(22.880)
Despesas com locações	14	(434.583)	(434.467)
Despesas com propaganda e publicidade	14	(262)	(345)
Despesas com depreciação	14	(56.430)	(37.258)
Despesas com utilidades e serviços	14	(65.717)	(61.417)
Despesas gerais	14	(260.309)	(288.081)
Outras receitas/despesas operacionais		102.474	77.978
Resultado financeiro			
Resultado financeiro líquido	15	42.079	(96.081)
Resultado do exercício		1.477.093	(229.901)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação Pedagógica Waldorf Santos
Demonstrações das Mutações do Patrimônio Social
Em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em reais)

	<u>Capital Social</u>	<u>Lucros acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos em 01 de Janeiro de 2023 (Não auditado)	<u>1.054.498</u>	<u>-</u>	<u>1.054.498</u>
Resultado do período	-	(229.901)	(229.901)
Ajuste de exercícios anteriores	67.845	-	67.845
Saldos em 31 de Dezembro de 2023 (Não auditado)	<u>1.122.343</u>	<u>(229.901)</u>	<u>892.442</u>
Resultado do exercício	-	1.477.093	1.477.093
Tranferência do resultado do exercício anterior	(229.901)	229.901	-
Ajuste de exercícios anteriores	34.838	-	34.838
Saldos em 31 de Dezembro de 2024	<u>927.280</u>	<u>1.477.093</u>	<u>2.404.372</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação Pedagógica Waldorf Santos

Demonstrações dos Fluxos de Caixa

Em 31 de Dezembro de 2024 e 2023

(Em reais)

Fluxo de caixa das atividades operacionais	2024	2023
		(Não auditado)
Resultado do exercício	1.477.093	(229.901)
Depreciação	56.430	37.258
Ajustes de exercícios anteriores	34.838	67.845
	1.568.361	(124.798)
Variações de ativos e passivos		
Clientes	(35.089)	35.406
Outros créditos a receber	(37.637)	422.151
Despesas antecipadas	395	(675)
Cauções e depósitos	-	(70.757)
Fornecedores	6.066	85.100
Obrigações trabalhistas	(9.231)	50.464
Obrigações tributárias	1.321	36.712
Outras contas a pagar	186.557	179.676
Disponibilidades líquidas geradas pelas atividades operacionais:	112.381	738.078
Movimentação do imobilizado e intangível	(1.473.870)	(1.115.383)
Disponibilidades líquidas geradas pelas atividades de financiamentos	(1.473.870)	(1.115.383)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos:		
Empréstimos	46.600	-
Disponibilidades líquidas geradas pelas atividades de investimentos	46.600	-
Disponibilidades líquidas aplicadas no período	253.472	(502.103)
Aumento (Diminuição) nas disponibilidades		
Disponibilidades e Valores Equivalentes - no Início do Exercício	396.755	898.857
Disponibilidades e Valores Equivalentes - no Fim do Exercício	650.227	396.755
Aumento (Diminuição) nas disponibilidades	253.472	(502.103)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação Pedagógica Waldorf Santos

Notas explicativas às demonstrações contábeis

em 31 de dezembro de 2024

(Em reais)

1. Contexto operacional

A ASSOCIACAO PEDAGÓGICA WALDORF SANTOS fundada em 21 de setembro de 2015, é uma Associação com personalidade jurídica de direito privado, sem fins lucrativos que tem por finalidade social:

- a) fomentar, manter e desenvolver a pedagogia Waldorf 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).

Associação Pedagógica Waldorf Santos

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

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 2024, 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.

Associação Pedagógica Waldorf Santos

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

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 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

	2024	2023
Caixa e bancos	75.550	150.799
Aplicações Financeiras (*)	574.677	245.956
Total	650.227	396.755

(*) 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

	2024	2023
Mensalidades de alunos	40.755	15.349
Contas a Receber Inovasié (*)	9.683	-
Total	50.438	15.349

.4.

Associação Pedagógica Waldorf Santos

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

(*) em 2024, a Associação passou a utilizar um sistema de gerenciamento de boletos. O saldo em "Contas a receber Inovasie" evidencia o montante a ser repassado para a Associação em 31/12/2024.

6. Outros créditos a receber

	2024	2023
Adiantamento a empregados (Salário, Férias, 13º Salário)	12.213	6.702
Adiantamento à fornecedores	45.955	13.867
Impostos a recuperar	6.910	6.872
Total	65.078	27.441

7. Imobilizado

	% Taxa anual depreciação	2024			2023
		Custo	Deprec. acumulada	Líquido	Líquido
Equipamentos de informática	20%	17.621	(5.722)	11.899	16.305
Máquinas e equipamentos	10%	4.899	(410)	4.488	2.131
Móveis e utensílios	10%	52.819	(3.816)	49.003	650
Instalações	10%	12.315	(8.482)	3.834	5.373
Brinquedos Didáticos	10%	16.100	(1.004)	15.096	-
Benfeitorias no Imóvel	4%	2.464.477	(46.172)	2.418.305	1.060.725
Total		2.568.231	(65.607)	2.502.624	1.085.184

A movimentação do ativo imobilizado ocorrida em 2024 e 2023 foi a seguinte:

	% Taxa anual depreciação	Saldo em 2023	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo em 2024
Equipamentos de informática	20%	16.305	-	-	(4.406)	11.899
Máquinas e equipamentos	10%	2.131	2.700	-	(343)	4.488
Móveis e utensílios	10%	650	51.319	-	(2.966)	49.003
Instalações	17%	5.373	-	-	(1.539)	3.834
Brinquedos Didáticos	10%	-	16.100	-	(1.004)	15.096
Benfeitorias no Imóvel	4%	1.060.725	1.403.751	-	(46.172)	2.418.304
Total		1.085.184	1.473.870	-	(56.430)	2.502.624

Associação Pedagógica Waldorf Santos

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

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, em 2023 e 2024.

8. Obrigações trabalhistas

	2024	2023
Salários a pagar	97.946	104.251
Desconto judicial	283	0
Provisão de férias	73.359	76.286
Total	171.305	180.537

9. Obrigações tributárias

	2024	2023
IRRF s/ Salário a recolher	33.602	32.615
IRRF s/ Aluguel a recolher	3.267	3.932
IRRF s/ Serviços PJ a recolher	110	114
Impostos retidos (PIS-COFINS-CSLL)	340	355
INSS empregados	14.960	14.638
INSS s/ Autônomos	2.247	2.119
FGTS a recolher	18.129	16.299
FGTS sobre férias	5.869	6.103
ISS retido a recolher	475	1.550
Contribuição Sindical	113	66
Total	79.112	77.791

10. Outras Obrigações

	2024	2023
Adiantamento de Clientes	516.833	320.196
Aluguel a Pagar	24.052	34.132
Total	540.885	354.328

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.

Associação Pedagógica Waldorf Santos

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

12. Receita operacional líquida

	2024	2023
Receita Operacional Bruta		
Receita de Serviços Educacionais	3.570.319	2.579.010
Receita de Assistência Social – Trabalho Voluntário	303.000	399.280
Receita de Gratuidades Educacionais	1.452.914	840.580
Receita de Doações	1.343.955	769.101
Subtotal	6.670.188	4.587.971
Deduções da receita		
Gratuidades Educacionais	(1.452.914)	(840.580)
Assistência Social – Trabalho Voluntário	(303.000)	(399.280)
Subtotal	(1.755.914)	(1.239.860)
Total	4.914.274	3.348.111

13. Custo dos serviços prestados

	2024	2023
Custos dos serviços		
Custos com salários e encargos trabalhistas	(1.783.39)	(1.451.167)
Custos com benefícios a empregados	(58.324)	(78.985)
Total	(1.783.399)	(1.530.152)

O total de custo dos serviços, representam os 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

	2024	2023
Despesas por natureza		
Despesa Trabalhistas	(647.980)	(905.846)
Despesa Serviços Prestados	(247.438)	(244.297)
Despesas com Manutenção e Conservação	(60.245)	(35.166)
Despesas Tributárias	(25.369)	(22.880)
Despesas com Locação/Arrendamentos	(434.584)	(434.467)
Despesas com Propaganda e Publicidade	(262)	(345)
Despesas com Depreciação e Amortização (*)	(56.430)	(37.258)
Despesas com Utilidades e Serviços	(65.717)	(61.417)
Despesas gerais (**)	(260.309)	(288.081)
Total	(1.798.334)	(2.029.757)

Associação Pedagógica Waldorf Santos

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

(*) em 07/2024, a Associação passou a usufruir do imóvel objeto da obra iniciada em 05/06/2023 (Nota 7.), iniciando assim a depreciação do Imóvel.

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

15. Resultado financeiro

	2024	2023
Receita		
Juros ativos, Rendimentos de Aplicações e Descontos Obtidos	56.472	97.850
Total	56.472	97.850
Despesas		
Juros, Descontos Concedidos, Tarifas, IOF e IR s/ Aplicações	(14.393)	(193.931)
Total	(14.393)	(193.931)
Resultado Financeiro Líquido	42.079	(96.081)

16. Gratuidades

A Associação disponibilizou gratuidades no ano letivo 2024 atendendo a Lei complementar nº187/2021. Em 31/12/2024, o total de gratuidades concedidas foi:

	2024	2023
Bolsas de Estudos – Sociais	507.910	336.960
Bolsas de Estudos – Filhos de Funcionários	706.420	503.620
Bolsas de Estudos e Descontos Parciais (*)	238.584	-
Total	1.452.914	840.580

17. Isenção Previdenciária

Em atendimento a legislação vigente, os valores relativos às isenções previdenciárias gozadas durante os exercícios de 2024 e de 2023 em virtude do CEBAS, corresponde aos montantes de R\$ 545.170 e de R\$ 544.003, 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 isenções 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:

.8.

Associação Pedagógica Waldorf Santos

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

	2024	2023
COFINS	150.697	137.639
PIS	32.651	29.822
ISS	100.465	91.759
CSLL	107.395	-
IRPJ	274.320	-
Total	665.528	259.220

19. Trabalho Voluntário

Conforme Resolução 1.409 – ITG 2002 do Conselho Federal de Contabilidade, no item 19, 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 de superávit e ou déficit.

Em 2024 e 2023, a Associação obteve trabalhos voluntários conforme demonstrados abaixo:

	2024	2023
Trabalho Voluntário de Gestão	221.500	125.800
Trabalho Voluntário Demais Atividades e Ações	81.500	273.480
Total	303.000	399.280

20. Cobertura de seguros

A Associação adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.