



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 2025 E 2024***



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 2025 e 2024

Conteúdo

Relatório dos Auditores Independentes

Balanços 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 2025 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 2025, 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

As demonstrações contábeis da Entidade referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2024, apresentadas para fins de comparação, foram por nós examinadas, às quais emitimos relatório de auditoria em 26 de maio de 2025, sem ressalvas.

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.

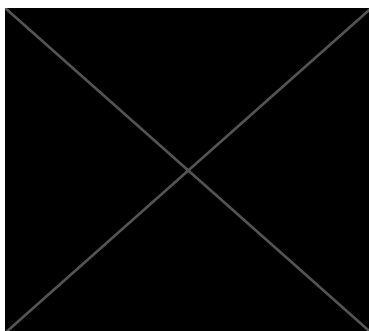
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas 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, 30 de junho de 2026



Associação Pedagógica Waldorf Santos

Balanços Patrimoniais

Em 31 de Dezembro de 2025 e 2024

(Em reais)

Ativo	Nota	2025	2024	Passivo	Nota	2025	2024
Circulante				Circulante			
Caixa e Equivalentes de Caixa	4	645.142	650.227	Fornecedores	9	119.873	97.129
Contas a Receber	5	121.775	50.438	Outras contas a pagar	12	2.697.875	540.885
Despesas antecipadas		210	279	Obrigações tributárias	11	87.109	79.112
Outros créditos a receber	6	227.535	65.078	Obrigações trabalhistas	10	208.212	171.305
				Empréstimos		-	46.600
Total do ativo circulante		994.661	766.023	Total do passivo circulante		3.113.069	935.032
Não circulante				Patrimônio social	13		
Aluguéis		40.756	70.757	Capital social		2.404.372	927.279
Imobilizado	8	6.005.181	2.502.624	Resultado do período		1.523.158	1.477.093
Total do ativo não circulante		6.045.938	2.573.381	Total do patrimônio social		3.927.530	2.404.372
Total do Ativo		7.040.599	3.339.404	Total do Passivo		7.040.599	3.339.404

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação Pedagógica Waldorf Santos

Demonstrações de Resultados

Em 31 de Dezembro de 2025 e 2024

(Em reais)

	Nota	2025	2024
Receita bruta de serviços			
Serviços prestados educacionais - sem restrição	14	4.306.491	3.570.319
Serviços prestados assistência social - sem restrição	14/21	93.000	303.000
Gratuidades educacionais - sem restrição	14/18	1.614.129	1.452.914
Doações / contribuições	14	<u>1.221.651</u>	<u>1.343.955</u>
		7.235.270	6.670.188
Deduções			
Bolsas de estudos concedidas - educação básica	14	(1.614.129)	(1.452.914)
Serviços prestados assistência social - sem restrição	14	<u>(93.000)</u>	<u>(303.000)</u>
		(1.707.129)	(1.755.914)
Receita líquida de vendas e serviços		5.528.141	4.914.274
Custos			
Custos - sem restrição	15	<u>(2.073.293)</u>	<u>(1.783.399)</u>
		(2.073.293)	(1.783.399)
Lucro bruto		3.454.848	3.130.875
Despesas operacionais			
Despesas trabalhistas	16	(673.485)	(647.980)
Despesas com serviços prestados	16	(338.208)	(247.438)
Despesas com manutenção / conservação	16	(131.451)	(60.245)
Despesas tributárias	16	(34.660)	(25.369)
Despesas com locações	16	(252.062)	(434.583)
Despesas com propaganda e publicidade	16	(19.326)	(262)
Despesas com depreciação	16	(201.259)	(56.430)
Despesas com utilidades e serviços	16	(82.541)	(65.717)
Despesas gerais	16	(300.599)	(260.309)
Despesas com provisões/perdas	16	(57.110)	-
Despesas com Projetos Sócio - Educativo	16	(40.643)	-
		(2.131.343)	(1.798.335)
Outras receitas/despesas operacionais			
Outras receitas/despesas operacionais		227.053	102.474
Resultado financeiro			
Resultado financeiro líquido	17	(27.401)	42.079
Resultado do exercício		1.523.158	1.477.093

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação Pedagógica Waldorf Santos

Demonstração das Mutações do Patrimônio Social

Em 31 de Dezembro de 2025 e 2024

(Em reais)

	<u>Capital Social</u>	<u>Lucros acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de Dezembro de 2023 (Não auditado)	<u>1.122.343</u>	<u>(229.901)</u>	<u>892.442</u>
Ajuste de exercícios anteriores	34.838	-	34.838
Tranferência do resultado do exercício anterior	(229.901)	229.901	-
Resultado do exercício	-	1.477.093	1.477.093
Saldos em 31 de Dezembro de 2024	<u>927.279</u>	<u>1.477.093</u>	<u>2.404.372</u>
Resultado do exercício	-	1.523.158	1.523.158
Tranferência do resultado do exercício anterior	1.477.093	(1.477.093)	-
Saldos em 31 de Dezembro de 2025	<u>2.404.372</u>	<u>1.523.158</u>	<u>3.927.530</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação Pedagógica Waldorf Santos

Demonstração de Fluxo de Caixa

Em 31 de Dezembro de 2025 e 2024

(Em reais)

Fluxo de caixa das atividades operacionais	2025	2024
Resultado do exercício	1.523.158	1.477.093
Depreciação	201.259	56.430
Ajustes de exercícios anteriores	-	34.838
Perda Estimada com Crédito de Liquidação Duvidosa	57.110	-
	1.781.527	1.568.361
Variações de ativos e passivos		
Contas a receber	(128.447)	(35.089)
Outros créditos a receber	(162.456)	(37.637)
Despesas antecipadas	70	395
Aluguéis	30.000	-
Fornecedores	22.744	6.066
Obrigações trabalhistas	36.906	(9.231)
Obrigações tributárias	7.997	1.321
Outras contas a pagar	2.156.990	186.557
Disponibilidades líquidas geradas pelas atividades operacionais:	1.963.804	112.381
Movimentação do imobilizado e intangível	(3.703.815)	(1.473.870)
Disponibilidades líquidas geradas pelas atividades de financiamentos	(3.703.815)	(1.473.870)
Fluxo de caixa das atividades de investimentos:		
Empréstimos	(46.600)	46.600
Disponibilidades líquidas geradas pelas atividades de investimentos	(46.600)	46.600
Disponibilidades líquidas aplicadas no período	(5.085)	253.472
Aumento (Diminuição) nas disponibilidades		
Disponibilidades e Valores Equivalentes - no Início do Exercício	650.227	396.755
Disponibilidades e Valores Equivalentes - no Fim do Exercício	645.142	650.227
Aumento (Diminuição) nas disponibilidades	(5.085)	253.472

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação Pedagógica Waldorf Santos

Notas explicativas às demonstrações contábeis

em 31 de dezembro de 2025

(Em reais)

1. Contexto operacional

A ASSOCIACAO PEDAGÓGICA 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 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).

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 2025, identificou-se que determinados devedores apresentam baixa probabilidade de liquidação.

Dessa forma, em observância aos princípios da prudência e da competência, a administração entendeu como necessária a constituição da provisão para cobrir eventuais perdas estimadas pela não liquidação por parte desses inadimplentes.

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 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

	2025	2024
Caixa e bancos	109.795	75.550
Aplicações Financeiras (*)	535.347	574.677
Total	645.142	650.227

(*) 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

	2025	2024
Mensalidades de alunos	136.033	40.754
Contas a Receber Inovasie (*)	42.852	9.684
Perda Estimada com Crédito de Liquidação Duvidosa (**)	(57.110)	0
Total	121.775	50.438

(*) 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 31/12/2025.

(**) a Perda Estimada com Crédito de Liquidação Duvidosa foi constituída com base na análise individualizada da carteira de inadimplentes da instituição, considerando critérios de risco, histórico de inadimplência e expectativas de recuperação. Ao longo do exercício, a instituição realizou medidas administrativas de cobrança. Entretanto, após avaliação atualizada, identificou-se que determinados devedores apresentam baixa probabilidade de liquidação. Dessa forma, em observância aos princípios da prudência e da competência, a administração entendeu como necessária a constituição da provisão para cobrir eventuais perdas estimadas pela não liquidação por parte desses inadimplentes. Ressalta-se que a instituição continuará adotando medidas de cobrança e acompanhamento desses créditos, com o objetivo de maximizar sua recuperação, ainda que classificados como de difícil realização.

6. Outros créditos a receber

	2025	2024
Adiantamento a empregados (Salário, Férias, 13º Salário)	21.643	12.213

Adiantamento à fornecedores (*)	198.424	45.955
Impostos a recuperar	7.468	6.910
Total	227.535	65.078

(*) o aumento no saldo de adiantamentos a fornecedores refere-se à construção da cobertura da quadra esportiva. Os pagamentos foram iniciados em 2025; contudo, o fornecedor entregará a respectiva documentação fiscal, somente após a conclusão da Obra.

7. Cobertura de seguros

O Instituto 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.

8. Imobilizado

	% Taxa anual depreciação	2025			2024
		Custo	Deprec. acumulada	Líquido	Líquido
Equipamentos de informática	20%	19.140	(9.445)	9.695	11.899
Máquinas e equipamentos	10%	98.718	(3.091)	95.627	4.488
Móveis e utensílios	10%	67.319	(9.231)	58.088	49.003
Instalações	10%	12.315	(9.713)	2.602	3.834
Brinquedos Didáticos	10%	26.720	(4.125)	22.595	15.096
Materiais Esportivos	10%	10.610	(1.848)	8.762	-
Benfeitorias no Imóvel	4%	2.571.846	(145.200)	2.426.646	2.418.305
Edifícios	4%	3.465.378	(84.212)	3.381.166	-
Total		6.272.046	(266.865)	6.005.181	2.502.624

A movimentação do ativo imobilizado ocorrida em 2025 e 2024 foi a seguinte:

	% Taxa anual depreciação	Saldo em 2024	Adições	Baixas	Depreciação	Saldo em 2025
Equipamentos de informática	20%	11.899	1.518	-	(3.723)	9.695
Máquinas e equipamentos	10%	4.488	93.820	-	(2.681)	95.627
Móveis e utensílios	10%	49.003	14.500	-	(5.415)	58.088
Instalações	17%	3.834	-	-	(1.231)	2.602
Brinquedos Didáticos	10%	15.096	10.620	-	(3.120)	22.595
Materiais Esportivos	10%	-	10.810	(200)	(1.879)	8.762
Benfeitorias no Imóvel	4%	2.418.304	126.842	(19.473)	(84.213)	2.426.646
Edifícios	4%	-	3.465.378	-	(99.931)	3.381.166
Total		2.502.624	3.723.488	(19.673)	(202.193)	6.005.181

9. Fornecedores

Fornecedores Diversos	119.873	97.129
Total	119.873	97.129

10. Obrigações trabalhistas

	2025	2024
Salários a pagar	118.439	97.946
Provisão de férias	89.773	73.359
Total	208.212	171.305

11. Obrigações tributárias

	2025	2024
IRRF s/ Salário a recolher	35.116	33.602
IRRF s/ Aluguel a recolher	4.351	3.267
IRRF s/ Serviços PJ a recolher	120	110
Impostos retidos (PIS-COFINS-CSLL)	412	340
INSS empregados	18.313	14.960
INSS s/ Autônomos	88	2.247
FGTS a recolher	20.620	18.129
FGTS sobre férias	7.182	5.869
ISS retido a recolher	484	475
Contribuição Sindical	117	113
Contribuição Assistencial	306	-
Total	87.109	79.112

12. Outras contas a pagar

	2025	2024
Adiantamento de Clientes (*)	370.070	516.833
Aluguel a Pagar	14.795	24.052
Empréstimos Consignados de Empregados (**)	3.885	-
Contas a pagar – Cartões de Crédito	284	-
Mitra Diocesana – Aquisição Imóvel (***)	2.308.841	-
Total	2.697.875	540.885

(*) em 2024, com uma ação colaborativa, um número maior de pais optou pela antecipação das anuidades referentes a 2025. Essa iniciativa ocorreu em razão dos custos enfrentados pela instituição com as obras que estiveram em andamento ao longo de 2023 e 2024.

(**) refere-se aos valores a serem repassados após os descontos realizados na folha de pagamento dos empregados que optaram pela contratação de empréstimo consignado CLT, nos termos da Lei nº 15.179/2025.

(***) refere-se ao compromisso de pagamento relacionado à aquisição do imóvel localizado na Rua Conselheiro João Alfredo, nº 340.

13. 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.

14. Receita operacional líquida

	2025	2024
Receita Operacional Bruta		
Receita de Serviços Educacionais	4.306.491	3.570.319
Receita de Assistência Social – Trabalho Voluntário	93.000	303.000
Receita de Gratuidades Educacionais	1.614.129	1.452.914
Receita de Doações	1.221.650	1.343.955
Subtotal	7.235.270	6.670.188
Deduções da receita		
Gratuidades Educacionais	(1.614.129)	(1.452.914)
Assistência Social – Trabalho Voluntário	(93.000)	(303.000)
Subtotal	(1.707.129)	(1.755.914)
Total	5.528.141	4.914.274

15. Custos

	2025	2024
Custos dos serviços		
Custos com salários e encargos trabalhistas	(1.992.593)	(1.725.074)
Custos com benefícios a empregados	(80.700)	(58.324)
Total	(2.073.293)	(1.783.399)

O total de custos 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.

16. Despesas operacionais

	2025	2024
Despesas por natureza		
Despesa Trabalhistas	(673.485)	(647.980)
Despesa Serviços Prestados	(338.208)	(247.438)
Despesas com Manutenção e Conservação	(131.451)	(60.245)
Despesas Tributárias	(34.660)	(25.369)
Despesas com Locação/Arrendamentos	(252.062)	(434.583)
Despesas com Propaganda e Publicidade	(19.326)	(262)
Despesas com Depreciação e Amortização (*)	(201.259)	(56.430)
Despesas com Utilidades e Serviços	(82.541)	(65.717)
Despesas gerais (**)	(300.599)	(260.309)
Despesas com Provisões/Perdas	(57.110)	-
Despesas com Benefícios Complementares (***)	(40.643)	-
Total	(2.131.343)	(1.798.335)

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

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

(***) os benefícios complementares correspondem às despesas assistenciais concedidas aos alunos bolsistas, incluindo alimentação, transporte, material didático, uniformes e atividades extracurriculares.

17. Resultado financeiro

	2025	2024
Receita		
Juros ativos, Rendimentos de Aplicações e Descontos Obtidos	110.355	56.472
Total	110.355	56.472
Despesas		
Juros, Descontos Concedidos, Tarifas, IOF e IR s/ Aplicações (*)	(137.756)	(14.393)
Total	(137.756)	(14.393)
Resultado Financeiro Líquido	(27.401)	42.079

(*) em 2025, a Associação passou a conceder descontos condicionais a alunos, resultando no reconhecimento de uma despesa financeira de R\$ 124.200 no exercício.

18. Gratuidades

A Associação disponibilizou gratuidades no ano letivo 2025 atendendo a Lei complementar nº187/2021. Em 31/12/2025, o total de gratuidades concedidas foi:

	2025	2024
Bolsas de Estudos – Sociais	879.208	507.910
Bolsas de Estudos – Filhos de Funcionários	581.449	706.420
Bolsas de Estudos e Descontos Parciais	153.472	238.584
Total	1.614.129	1.452.914

19. Isenção Previdenciária

Em atendimento a legislação vigente, os valores relativos às isenções previdenciárias gozadas durante os exercícios de 2025 e de 2024 em virtude do CEBAS, corresponde aos montantes de R\$ 615.982 e de R\$ 545.170, respectivamente.

A Associação protocolou o pedido de renovação do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) em dezembro de 2024, antes do término de sua vigência, previsto para abril de 2025. Até a data de encerramento deste exercício, o processo de renovação permanece em análise pelo órgão competente.

20. 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:

	2025	2024
COFINS	217.058	200.106
PIS	47.029	43.356
ISS	144.705	133.404
CSLL	100.293	99.020
IRPJ	254.591	251.057
Total	763.677	726.943

21. 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 de superávit e ou déficit.

Em 2025 e 2024, a Associação obteve trabalhos voluntários conforme demonstrados abaixo:

	2025	2024
Trabalho Voluntário de Gestão	75.000	221.500
Trabalho Voluntário Demais Atividades e Ações	18.000	81.500
Total	93.000	303.000