

## ASSOCIAÇÃO DA IMACULADA VIRGEM MARIA

Curitiba - Paraná - CNPJ 80.637.838/0001-20

BALANÇO PATRIMONIAL EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO			
Em reais			
	2014	2013	
<b>Circulante</b>			
Caixa e Equivalente de caixa	1.020.038	1.237.953	
Aplicação Financeira	3.061.107	2.533.655	
Mensalidades a receber	1.336.256	1.315.315	
Adiantamentos a colaboradores e Fornecedores	401.154	348.655	
Títulos a receber	21.666	76.916	
Cheques a depositar	241.019	253.739	
Cartão de Crédito a apropriar	4.945	-	
	<b>6.086.185</b>	<b>5.766.233</b>	
<b>Não Circulante</b>			
Títulos a Receber de Terceiros	300.000	300.000	
Deposito Judicial e IPTU	65.851	58.120	
<b>Investimentos</b>	<b>10.923</b>	<b>10.923</b>	
<b>Imobilizado</b>			
Custo	46.951.644	44.267.244	
Depreciação	(16.199.891)	(14.146.259)	
Terenos	12.650.857	9.563.857	
Obras em Andamento	3.801.331	1.597.122	
Marcas e Patentes	16.278	16.278	
	<b>47.220.219</b>	<b>41.298.242</b>	
	<b>47.596.993</b>	<b>41.667.285</b>	
<b>Total do Ativo</b>	<b>53.683.178</b>	<b>47.433.518</b>	
<b>Passivo e Patrimônio Social</b>			
<b>Circulante</b>			
Fornecedores	481.576	217.852	
Obrigações Fiscais	528.351	480.186	
Financiamento a Curto Prazo	12.000	0	
Obrigações a Pagar	17.475	714	
	<b>1.039.402</b>	<b>698.752</b>	
<b>Não Circulante</b>			
Adiantamento de Mensalidades	239.526	194.402	
Adiant.de Taxa de Material de Apoio	934.138	775.476	
Adiant.Ref.Venda de Bens	18.000	0	
	<b>1.191.664</b>	<b>969.877</b>	
	<b>2.231.066</b>	<b>1.668.629</b>	
<b>Patrimônio Social</b>			
Patrimônio Social	27.019.471	24.553.791	
Superavit do Exercício	2.623.924	2.430.884	
Superavit Exercício Anterior	408.533	34.797	
Reserva de Reavaliações	21.400.185	18.745.417	
	<b>51.452.112</b>	<b>45.764.888</b>	
<b>Total do Passivo e Patrimônio Social</b>	<b>53.683.178</b>	<b>47.433.518</b>	

As Notas Explicativas são parte Integrante das Demonstrações Contábeis

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2014

## NOTA 01 - Contexto Operacional

A Associação da Imaculada Virgem Maria é uma Entidade Beneficente de Assistência Social com atuação predominante na Educação, sem fins lucrativos, fundada em 11 de abril de 1911 e é atualmente constituída da Matriz e 43 filiais distribuídas nos Estados do Paraná, Santa Catarina e São Paulo, compostas de 13 escolas e 30 casas que destinam-se principalmente as atividades Religiosas e as Atividades de Assistência Social.

A Associação é constituída de religiosas professoras denominadas "Irmãs Servas de Maria Imaculada" que regem-se através de Estatuto Social devidamente registrado e de acordo com a Legislação em Vigor e pelo código de Direito Canônico.

## NOTA 02 - Apresentação das demonstrações contábeis

A Associação elabora as suas demonstrações Contábeis consolidando as atividades desenvolvidas pela Matriz, pelas escolas e pelas casas de assistência Social. As mesmas foram elaboradas de acordo as práticas contábeis emanadas da Legislação societária, Normas e Instruções do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) quando aplicável.

A Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), cuja divulgação tornou-se obrigatória pela Lei nº 11.638, foi elaborada pelo método Indireto, Conforme NBC T 3.8 - Demonstração dos fluxos de caixa.

## NOTA 03 - Principais práticas contábeis adotadas

a) **Apuração do resultado** - As Receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência.

b) **Caixa e Equivalente de Caixa** - Incluem o dinheiro em caixa e depósitos em bancos.

c) **Aplicações financeiras** - são investimentos, de liquidez imediata e temporária, de curto prazo, de alta liquidez e resgatáveis em até 90 dias. Estão avaliados pelo valor de aplicação acrescido dos rendimentos auferidos até a data do balanço.

d) **Mensalidades a receber, adiantamentos e cheques a depositar** - estão demonstrados pelo valor de realização incluindo quando aplicáveis rendimentos e variações monetárias incorridas.

e) **Ativo Imobilizado** - Está demonstrado ao custo de aquisição ou construção. A depreciação é calculada pelo método linear, utilizando-se taxas que levam em consideração a vida útil econômica dos bens. Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil de ativo separado, Benefícios, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros. Reparos e manutenção são apropriados ao resultado do período em que são incorridos.

Os ganhos e perdas de alienações são determinados pela comparação dos resultados com o valor contábil e são reconhecidos em "outros resultados" na demonstração de resultado.

## Avaliação de recuperação de ativos - imobilizado, e outros ativos

Os bens do imobilizado e intangível, e quando aplicáveis outros ativos, são avaliados anualmente para identificar evidências de perdas não recuperáveis, primariamente utilizando o contexto de indícios internos e externos que interferiram na recuperação desses ativos, com base sempre em eventos ou alterações significativas, que indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável.

Para fins de avaliação do valor recuperável, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa - UGC).

## Revisão e ajuste da vida útil estimada

Conforme previsto pelo CPC PME, a Entidade concluiu durante o exercício findo em 31 de dezembro de 2014 a análise com o objetivo de revisar e ajustar a vida útil-econômica estimada para o cálculo da depreciação, bem como para determinar o valor residual dos itens do imobilizado no exercício findo em 31 de dezembro de 2014. Para fins dessa análise, a Entidade contratou empresa especializada, que emitiu Laudo de Avaliação datado de 30 de junho de 2014, aprovado pela diretoria da Entidade. Para a elaboração do laudo, a empresa de avaliação fez um levantamento dos bens e analisou o seu estado de conservação, levando-se em conta o valor residual dos mesmos. Para a definição da vida útil das máquinas, equipamentos e outros bens móveis os especialistas utilizaram tabelas de depreciação consagradas, análise de dados históricos da Entidade e dados obtidos na vistoria dos bens.

A vida útil dos itens de imobilizado será revisada anualmente mantendo-se as vidas úteis definidas na avaliação realizada durante o exercício de 2014.

f) **Custo dos Serviços Prestados** - Representam os Encargos com colaboradores, custos, taxas e impostos de funcionamento das atividades escolares como demonstrado abaixo:

Descrição	%	2014		2013	
		R\$	R\$	R\$	R\$
<b>ENCARGOS COM COLABORADORES</b>					
Ordenados e Encargos sociais	51,35	9.719.223,65	8.223.615,83		
FGTS	4,01	759.608,19	675.319,36		
Gratuidades de Filhos de Colaboradores	3,06	580.027,27	462.739,50		
Alimentação e vale transporte	0,63	119.716,06			
Alimo Salarial	0,23	43.367,61	38.991,39		
Assistência Médica a colaboradores	0,10	19.540,32	17.222,25		
Aprimoramento de colaboradores	0,05	8.586,84	1.556,00		
		<b>59,45</b>	<b>11.252.083,94</b>	<b>9.421.457,33</b>	
<b>CUSTOS, TAXAS E IMPOSTOS DE FUNCIONAMENTO</b>					
Descontos com mensalidades	13,58	2.570.043,83	2.316.106,40		
Depreciações dos Imóveis, máquinas, Etc.	11,33	2.144.854,09	1.906.360,83		
Despesas materiais didáticos e limpeza	6,45	1.220.565,24	647.988,39		
Despesas de funcionamento	2,94	556.240,26	508.732,81		
Despesas de manutenção	2,76	523.186,20	576.769,08		
Taxas e impostos Federal, Estadual e Municipal	0,85	161.301,41	89.687,49		
		<b>37,92</b>	<b>7.176.191,03</b>	<b>6.045.645,00</b>	
<b>OUTROS CUSTOS DE FUNCIONAMENTO</b>					
		<b>2,63</b>	<b>497.931,03</b>	<b>495.357,67</b>	
		<b>100,00</b>	<b>18.926.206,00</b>	<b>15.962.460,00</b>	

g) **Outros resultados.** Representam as receitas de dotações patrimoniais e gastos de manutenção com as associadas, outras receitas e o resultado líquido da alienação de bens do ativo imobilizado como demonstrado abaixo:

Descrição	2014		2013	
	R\$	R\$	R\$	R\$
<b>Outros Resultados</b>				
<b>Manutenção das Associadas</b>				
Dotações: Aposentadorias, salários e heranças	2.562.150,57	2.414.717,66		
Despesas: Manutenção com as associadas	(1.946.800,49)	(1.847.333,64)		
<b>Valor Líquido Transferido Para a Associação</b>	<b>615.350,08</b>	<b>567.384,02</b>		
<b>Transferências de recursos entre as filiais</b>	164.290,00	136.696,00		

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT (DÉFICIT) FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO			
Em reais			
	2014	2013	
<b>Receita de Serviços</b>			
Ensino (Anuidades)	25.170.736	21.674.481	
Materiais e Apostilas	1.682.565	1.072.421	
Residência c/ Formação Integral	69.400	41.800	
Contraturno - Assistencial	132.200	120.000	
Cursos Livres	126.895	88.470	
	<b>27.181.796</b>	<b>22.997.172</b>	
Receita com Assistência Social			
Convênios e Auxílios	368.518	382.507	
Doações e Recuperações	154.398	124.098	
	<b>522.917</b>	<b>506.605</b>	
<b>Receita Operacional Bruta antes das gratuidades</b>	<b>27.704.712</b>	<b>23.503.777</b>	
<b>Filantropia Concedida</b>	<b>(4.661.723)</b>	<b>(4.016.555)</b>	
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>23.042.989</b>	<b>19.487.222</b>	
Custos dos Serviços Prestados	(18.926.206)	(15.962.460)	
	<b>4.116.783</b>	<b>3.524.762</b>	
Despesas Administrativas	(2.093.690)	(1.972.121)	
Resultado Financeiro	353.127	248.036	
<b>Resultado operacional Líquido</b>	<b>2.376.220</b>	<b>1.800.676</b>	
Outros Resultados	817.151	937.637	
Assistência Social	(569.448)	(307.429)	
<b>Superavit do Exercício</b>	<b>2.623.924</b>	<b>2.430.884</b>	

As Notas Explicativas são parte Integrante das Demonstrações Contábeis

## DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO SOCIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014 E 2013 (Em Reais)

Descrição dos Ajustes e Reclassificação	Patrimônio Social	Resultado de Exercícios Anteriores	Reserva de Reavaliação	Superavit/Déficit do exercício	TOTAL
<b>31 de dezembro de 2012</b>	<b>20.323.774</b>	<b>107.863</b>	<b>18.745.417</b>	<b>3.920.608</b>	<b>43.097.662</b>
- Incorporação de Resultado do Exercício Anterior/Superavit	4.028.471	(107.863)		(3.920.608)	-
- Reversão de Provisão p/ perdas com Mensalidades		95.699			95.699
- Doações Patrimoniais Recebidos	201.545				201.545
- Ajustes em Saldos de Ativo e Passivo		(60.902)			(60.902)
- Superavit do Exercício				2.430.884	2.430.884
<b>31 de dezembro de 2013</b>	<b>24.553.791</b>	<b>34.797</b>	<b>18.745.417</b>	<b>2.430.884</b>	<b>45.764.888</b>
- Incorporação de Resultado do Exercício Anterior/Déficit	2.465.681	(34.797)		(2.430.884)	-
- Reversão de Provisão p/ perdas com Mensalidades		125.641			125.641
- Reclassificações no Ativo Imobilizado		282.892			282.892
- Correção de erros de lançamento			2.654.768		2.654.768
- Superavit do Exercício				2.623.924	2.623.924
<b>- Saldo em 31 de dezembro de 2014</b>	<b>27.019.471</b>	<b>408.533</b>	<b>21.400.185</b>	<b>2.623.924</b>	<b>51.452.112</b>

As Notas Explicativas são parte Integrante das Demonstrações Contábeis

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31/12/2014

Outras Receitas (Aluguéis e Alienações)	389.872,22	802.349,83
<b>Outros Resultados</b>	<b>(352.361,19)</b>	<b>(568.792,78)</b>
	<b>817.151,11</b>	<b>937.637,07</b>

## NOTA 04 - Filantropia concedida

No ano de 2014 a gratuidade foi concedida de acordo com a lei 12.868/2013 que alterou o art. 13º da Lei nº 12.101/2009, que estabelecia como base de concessão de gratuidades o percentual mínimo de 20% sobre as receitas efetivamente recebidas para a base sobre o número de alunos pagantes para a concessão de bolsas. A Concessão de gratuidades e de bolsas de acordo com os critérios definidos pode ser analisada nos quadros demonstrados abaixo.

Bolsas conforme a Lei 12.101/2009 em vigor no exercício de 2013	2013
<b>R\$</b>	<b>3.854.755</b>
Anuidades Gratuitas	120.000
Assistência à Criança e ao Adolescente	41.800
Residência c/Formação Integral	4.016.555
<b>Total de Gratuidades</b>	<b>307.429</b>
Assistência Social às Comunidades	4.323.985

## Bolsas conforme Lei nº 12.101/2009 com as alterações da Lei 12.868/2013 em vigor no Exercício de 2014

Total de alunos 2014	Total de alunos pagantes 2014	Total de Bolsas 100%	Total de Bolsas 50%
5.551	4.691	837	467

## NOTA 05 - Quota Patronal

A Associação calculou e registrou no exercício de 2014 os encargos devidos ao INSS adotando o procedimento de contabilização definido na circular datada de 17 de dezembro de 1998, da Regional de Arrecadação e Fiscalização (Curitiba II). Essa Circular apresentou um modelo de Plano de Contas, onde as isenções são registradas a crédito das próprias Contas de Despesas, e os valores são os seguintes:

	2014	2013
Quota Patronal, SAT e outras entidades	2.727.949	2.320.525
Quota Patronal, SAT e Terceiros/Obras	40.584	42.411
	<b>2.768.533</b>	<b>2.362.937</b>

**NOTA 06 - Ativo Não Circulante:** Os valores apresentados nas Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2014 referem-se ao seguinte:

**IPTU** - Depósitos Judiciais de uma Ação, Suspensão de Exigibilidade do Crédito Tributário, feita pela Associação, contra o Município de Curitiba em 2003 e em andamento.

**Títulos a Receber de Terceiros** - Valor integrante de uma ação de rescisão de Contrato, cumulada com pedido de restituição de quantias pagas e indenização por Danos Morais e Materiais, movida pela Associação em 19 de Outubro de 2012 julgada parcialmente procedente em 09 de janeiro de 2015.

## NOTA 07 - Provisão para perdas.

A provisão para perdas com anuidades é constituída com base nos alunos efetivamente devedores e cujos pais a Associação tem conhecimento que não tem condições reais de pagamento, (levantamento feito escola por escola).

	2014	2013
Anuidades a receber	2.083.482	1.898.067
Provisão	(747.226)	(582.752)
	<b>1.336.256</b>	<b>1.315.315</b>

## NOTA 08 - Receitas Diferidas.

De acordo com a Legislação em vigor este agrupamento de contas passou a ser demonstrado no Passivo Não Circulante e se referem a antecipação de mensalidades do exercício subsequente.

## NOTA 10 - Gratuidades de Anuidades para filhos de funcionários/professores.

Por força de Lei (Convenção Coletiva de Trabalho) as escolas integrantes da Associação da Imaculada Virgem Maria concedem gratuidades das matrículas escolares e das mensalidades de acordo com as convenções coletivas de cada Sindicato Regional.

Como resultado desta determinação legal a Associação contabilizou em 2014 como despesa operacional o valor de R\$ 580.027,27.

Este Valor representa hoje 2,13% do total da Receita com ensino e não pode ser considerado como filantropia também por força da lei.

## NOTA 11 - Provisão para riscos fiscais, trabalhistas e cíveis

A Administração da Associação entende, com base nas informações fornecidas por seus consultores jurídicos, que os encaminhamentos e providências cabíveis para quaisquer contingências já foram tomadas em cada situação e são suficientes para preservar o patrimônio da Associação, não existindo indicações, em 31 de dezembro de 2014, da necessidade de se reconhecer quaisquer provisões para contingências.

Curitiba, 16 de abril de 2015.

Marcia Nahirne  
Contadora CRC/PR 064763/O-4  
CPF 042.614.779-04

Maria Oliva Hlatchuk  
Diretora Presidenta  
CPF 426.920.839-20

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA DO EXERCÍCIO FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO

Em reais		
	2014	2013
<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>		
<b>Superavit/Déficit do Exercício</b>	<b>2.623.924</b>	<b>2.430.884</b>
<b>Ajustes para conciliar o Superavit Líquido do exercício ao caixa líquido gerado pelas atividades operacionais</b>		
Provisão para Devedores Duvidosos	63.359	77.