



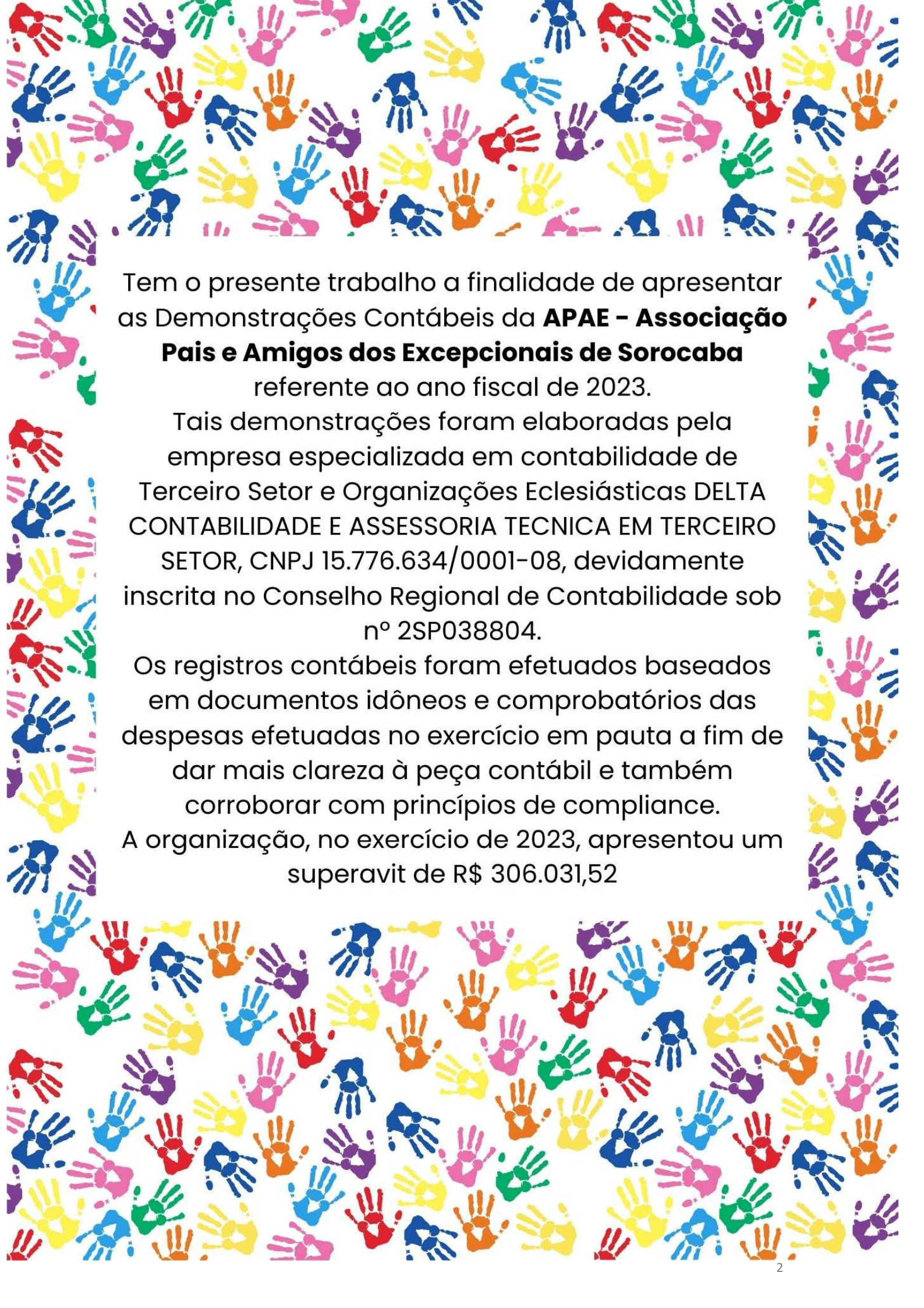
 **DELTA**
— CONTABILIDADE —

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2023

A decorative border of colorful handprints in various colors (red, blue, yellow, green, purple, orange, pink) surrounds the central text. The handprints are arranged in a dense, repeating pattern.

ÍNDICE

	Página
1. INTRODUÇÃO	2
2. BALANÇO PATRIMONIAL	3
3. DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO	5
4. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE	8
5. DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	9
6. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA - MÉTODO INDIRETO	10
7. NOTAS EXPLICATIVAS	12

A decorative border of colorful handprints in various colors (red, blue, yellow, green, purple, orange, pink) surrounds the central text. The handprints are arranged in a dense, repeating pattern.

Tem o presente trabalho a finalidade de apresentar as Demonstrações Contábeis da **APAE - Associação Pais e Amigos dos Excepcionais de Sorocaba** referente ao ano fiscal de 2023.

Tais demonstrações foram elaboradas pela empresa especializada em contabilidade de Terceiro Setor e Organizações Eclesiásticas DELTA CONTABILIDADE E ASSESSORIA TECNICA EM TERCEIRO SETOR, CNPJ 15.776.634/0001-08, devidamente inscrita no Conselho Regional de Contabilidade sob nº 2SP038804.

Os registros contábeis foram efetuados baseados em documentos idôneos e comprobatórios das despesas efetuadas no exercício em pauta a fim de dar mais clareza à peça contábil e também corroborar com princípios de compliance.

A organização, no exercício de 2023, apresentou um superavit de R\$ 306.031,52

BALANÇO PATRIMONIAL

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

ATIVO	Nota	2023	2022
CIRCULANTE		3.933.714,54	2.588.393,21
Disponibilidades		796.715,66	928.898,32
Caixa e equivalentes – sem restrição	5.1	60.650,06	19.374,49
Caixa e equivalentes – com restrição	5.1	35.749,56	30,00
Aplicações financeiras – sem restrição	5.2	169.435,65	439.579,53
Aplicações financeiras – com restrição	5.2	530.880,39	469.914,30
Parcerias Governamentais a Receber	5.3	2.498.615,65	1.589.323,97
Outros Créditos a Receber	5.4	630.348,95	60.541,14
Despesas Antecipadas	5.5	8.034,28	9.629,78
NÃO CIRCULANTE		1.107.752,24	1.063.657,23
Imobilizado		1.107.752,24	1.063.657,23
Bens	6	1.670.278,59	1.524.528,16
(-) Depreciações Acumuladas	6	(562.526,35)	(460.870,93)
TOTAL DO ATIVO		5.041.466,78	3.652.050,44

BALANÇO PATRIMONIAL

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

PASSIVO	Nota	2023	2022
CIRCULANTE		3.510.326,34	2.426.941,52
Obrigações Fiscais e Tributárias	7.1	15.025,80	7.101,54
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	7.2	394.268,13	264.466,56
Parcerias Governamentais a Realizar	7.3	3.026.492,85	2.134.330,53
Parcerias Particular a Realizar	7.4	61,22	61,22
Contas a Pagar	7.5	73.642,84	15.770,05
Provisão para Contingência Trabalhista	7.6	835,50	5.211,62
PATRIMÔNIO LIQUIDO		1.531.140,44	1.225.108,92
Patrimonio Social	8	1.225.108,92	955.140,06
Superávit do Exercício	9	306.031,52	269.968,86
TOTAL DO PASSIVO		5.041.466,78	3.652.050,44

Fábio Nobuhiro Umezu
CPF 149.807.668-89

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba

Silvia Janaina Moral
CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

	2023	2022
(=) Resultado Operacional - Assistência Social / Básica Complexidade	(557.235,92)	170.588,60
(+) Receitas Operacionais	852.578,31	707.845,70
(+) Parcerias Governamentais	542.557,50	594.069,38
(+) Recuperação de Despesas	115.312,61	26.816,68
(+) Isenção Usufruída	194.708,20	86.959,64
(-) Despesas Operacionais	(1.409.814,23)	(537.257,10)
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(1.325.135,30)	(515.729,12)
(-) Despesas com Terceiros	(3.176,77)	
(-) Despesas com Estagiários	(5.540,00)	-
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	(1.178,12)	-
(-) Despesas com Expediente	(73.945,11)	(21.527,98)
(-) Despesas com Tributos	(838,93)	
(=) Resultado Operacional - Assistência Social / Média Complexidade	(345.979,62)	(72.331,79)
(+) Receitas Operacionais	2.259.900,95	2.044.293,13
(+) Parcerias Governamentais	719.213,27	724.376,19
(+) Doações	1.055.394,89	1.111.203,78
(+) Credito Nota Fiscal Paulista	204.141,15	21.323,18
(+) Outras Receitas	146.529,68	-
(+) Recuperação de Despesas	30.232,47	91.468,37
(+) Isenção Usufruída	104.389,49	95.921,61
(-) Despesas Operacionais	(2.605.880,57)	(2.116.624,92)
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(1.236.730,47)	(1.193.642,99)
(-) Serviços de Terceiros	(295.743,15)	(157.512,14)
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	(599.391,19)	(183.094,57)
(-) Despesas com Expediente	(84.880,89)	(64.780,31)
(-) Despesas com Seguros	(33.246,02)	(24.280,41)
(-) Despesas com Utilização de Equipamentos	(63.304,70)	(32.475,84)
(-) Ações Sociais Complementares	-	(207.906,07)
(-) Despesas com Comunicação	(11.734,28)	(5.372,21)
(-) Despesas com Publicidade e Propaganda	(55.289,20)	(12.545,00)
(-) Despesas com Locomoção	(74.257,84)	(45.244,16)
(-) Amortização/Depreciação de bens próprios	(101.655,42)	(101.681,57)
(-) Provisão para Contingência	(4.010,44)	(68.671,30)
(-) Despesas com Tributos	(44.704,55)	(13.221,90)
(-) Outras Despesas	(932,42)	(6.196,45)

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

	2023	2022
(=) Resultado Operacional - Educação	952.101,57	(18.318,65)
(+) Receitas Operacionais	1.832.714,91	1.074.955,10
(+) Doações	840,00	24.224,11
(+) Parcerias Governamentais	975.614,72	865.960,66
(+) Parcerias com Iniciativa Privada	649.437,48	-
(+) Recuperação de Despesas	37.358,12	14.696,20
(+) Isenção Usufruída	169.464,59	170.074,13
(-) Despesas Operacionais	(880.613,34)	(1.093.273,75)
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(832.525,17)	(919.175,52)
(-) Despesas com Terceiros	-	(10.217,04)
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	(33.215,79)	(118.284,97)
(-) Despesas com Expediente	(9.556,47)	(33.920,86)
(-) Ações Sociais Complementares	-	(3.971,88)
(-) Despesas com Comunicação	(978,52)	(2.810,19)
(-) Despesas com Utilização de Equipamentos	-	(2.160,00)
(-) Despesas com Tributos	(4.337,39)	(2.733,29)
(=) Resultado Operacional - Saúde	3.804,84	133.159,82
(+) Receitas Operacionais	828.710,77	928.288,80
(+) Parcerias Governamentais	634.281,50	770.765,51
(+) Recuperação de Despesas	34.604,11	6.397,62
(+) Isenção Usufruída	159.825,16	151.125,67
(-) Despesas Operacionais	(824.905,93)	(795.128,98)
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(824.905,93)	(738.928,33)
(-) Despesas com Terceiros	-	(8.147,78)
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	-	(31.416,56)
(-) Despesas com Expediente	-	(14.466,16)
(-) Despesas com Manutenção de Equipamentos	-	(1.440,00)
(-) Despesas com Comunicação	-	(730,15)
(=) Resultado Operacional - Atividades Administrativas	129.055,45	(21.323,18)
(+) Receitas Operacionais	838.023,84	665.108,19
(+) Doações Pessoas Físicas e/ou Jurídicas p/Custeio	285.696,62	324.529,97
(+) Recuperação de Despesas	111.726,62	132.489,99
(+) Atividades Sustentáveis	346.838,83	93.261,05
(+) Isenção Usufruída	93.761,77	114.827,18
(-) Despesas Operacionais	(708.968,39)	(686.431,37)
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(490.194,40)	(593.383,83)
(-) Despesas com Estagiários	(484,00)	(13.673,34)
(-) Despesas com Atividades Sustentáveis	(218.289,99)	(79.374,20)

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

	2023	2022
(=) Resultado Atividades Financeiras	77.897,70	46.338,56
(+) Receita das Atividades Financeiras:	92.912,37	56.150,79
(+) Receita Financeiras	92.912,37	56.150,79
(-) Despesas das Atividades Financeiras:	(15.014,67)	(9.812,23)
(-) Despesas Financeiras	(15.014,67)	(9.812,23)
(=) Resultado de Atividades Patrimoniais	46.387,50	31.855,50
(+) Receitas Patrimoniais	46.387,50	31.855,50
(+) Receitas Patrimoniais	46.387,50	31.855,50
(-) Cofins	(1.391,57)	(955,68)
(+) Isenção Usufruída	1.391,57	955,68
(=) Superávit/Déficit do Exercício	306.031,52	269.968,86

Fábio Nobuhiro Umezu
CPF 149.807.668-89

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba

Silvia Janaina Moral
CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda



DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO ABRANGENTE

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

	2023	2022
Superávit/Déficit do Exercício	306.031,52	269.968,86
Outros Resultados Abrangentes	-	-
Resultado Abrangente do Exercício	306.031,52	269.968,86

Fábio Nobuhiro Umezu
CPF 149.807.668-89

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba

Silvia Janaina Moral
CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda

DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

CONTAS ESPECIFICAÇÕES	PATRIMONIO SOCIAL	SUPERÁVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO	PATRIMONIO LÍQUIDO
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	951.153,39	3.986,67	955.140,06
Transferido para Patrimônio	3.986,67	(3.986,67)	-
Superávit/Déficit do Exercício		269.968,86	269.968,86
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	955.140,06	269.968,86	1.225.108,92
Transferido para Patrimônio	269.968,86	(269.968,86)	-
Superávit/Déficit do Exercício		306.031,52	306.031,52
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	1.225.108,92	306.031,52	1.531.140,44

Fábio Nobuhiro Umezu
CPF 149.807.668-89

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba

Sílvia Janaina Moral
CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2023	2022
1 - ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superavit/Deficit do Exercício	306.031,52	269.968,86
Aumento de Depreciação	101.655,42	101.681,57
Superavit do Exercício Ajustado	407.686,94	371.650,43
Ativo Circulante + Realizavel a Longo Prazo		
Convênio, Subv. e Parcerias Gov. a Receber	(909.291,68)	(1.022.466,57)
Créditos Tributários e Previdenciários	-	-
Adiantamento a Terceiros	-	-
Adiantamento a Funcionarios	(569.807,81)	(44.533,84)
Despesas Antecipadas	1.595,50	(4.554,08)
Ativo Circulante + Realizavel a Longo Prazo	(1.477.503,99)	(1.071.554,49)
Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo		
Obrigações Fiscais e Tributárias	7.924,26	936,57
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	129.801,57	22.440,79
Parcerias Governamentais a Realizar	892.162,32	1.161.336,86
Fornecedores a Pagar	57.872,79	6.220,09
Provisão para Contingência	(4.376,12)	5.211,62
Passivo Diferido	-	-
Total de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo	1.083.384,82	1.196.145,93
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DE ATIVIDADES OPERACIONAIS	13.567,77	496.241,87

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
2- DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Pagamento pela compra de bem para imobilizado	(145.750,43)	(232.033,79)
Baixa Depreciação		
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	<u>(145.750,43)</u>	<u>(232.033,79)</u>
3 - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
EMPRÉSTIMOS	-	-
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	<u>-</u>	<u>-</u>
VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES	<u>(132.182,66)</u>	<u>264.208,08</u>
SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES	928.898,32	664.690,24
VARIAÇÃO OCORRIDA NO PERIODO	<u>(132.182,66)</u>	<u>264.208,08</u>
SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES	<u>796.715,66</u>	<u>928.898,32</u>

Fábio Nobuhiro Umezu
CPF 149.807.668-89

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba

Silvia Janaina Moral
CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda

NOTAS EXPLICATIVAS

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em Reais)

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

Conforme sua finalidade institucional, a APAE é uma organização da sociedade civil, sem fins lucrativos, de Assistência Social. Para defesa e garantia de direitos da população atendida também desenvolve ações voltadas às políticas de Saúde e Educação, em consonância com as diretrizes traçadas no território nacional. Atua em frentes de atendimento, assessoramento, estudo, pesquisa e elaboração de políticas públicas voltadas à pessoa com deficiência intelectual e múltipla.

A APAE Sorocaba no município:

- A **Assistência Social** atende 362 pessoas com deficiência e suas famílias suas atividades contemplam:
- CENTRO DE CONVIVÊNCIA, através de SERVIÇO ESPECIALIZADO DE MÉDIA COMPLEXIDADE, neste último, quando há violação de direitos. O atendimento é realizado através de equipe técnica especializada (assistentes sociais, psicólogos, terapeutas ocupacionais, orientadores sociais, arte-educador, educador físico, agente social e coordenação de área) com enfoque à prevenção dos riscos e vulnerabilidade social dos usuários e suas famílias; todo o público da APAE é atendido por esta política, sem critério etário. As atividades ocorrem em formato de oficinas por período e atendimentos individuais e grupais. O setor mantém parceria com a secretaria municipal de assistência social através de um Termo de colaboração para a execução do serviço especializado com base nas normativas do SUAS.
- Centro de Reabilitação em **Saúde** visa à prestação de assistência em saúde, através de ações especializadas de habilitação e reabilitação para pessoa com deficiência intelectual e/ou física, de todas as idades, no âmbito do Sistema Único de Saúde (SUS), desde a estimulação precoce até os processos de envelhecimento. O serviço é executado por equipe multiprofissional, formada por fisioterapeutas, fonoaudiólogos, psicólogos, terapeutas ocupacionais, educador físico em saúde, neurologista infantil e psiquiatria, além da coordenação técnica. atendemos em média 170 pacientes por mês, totalizando 20.008 atendimentos terapêuticos previstos por mês (média de 1.667/mês) e 13.764 atendimentos terapêuticos realizados (média de 1.147/mês), com índice de 69% de assiduidade. O setor mantém parceria com a secretaria municipal de saúde através de um Termo de colaboração para a execução do serviço especializado de forma complementar ao SUS.
- A **Educação** atende em ESCOLA ESTADUAL DE EDUCAÇÃO ESPECIAL 145 alunos conforme orientações da Lei de Diretrizes Básicas da Educação e Diretrizes para Cooperação técnica entre as APAES e Secretaria da Educação do Estado de São Paulo, através do atendimento pedagógico especializado (professores especializados, auxiliares de sala, monitores, coordenação pedagógica e coordenação de área) e com estratégias estabelecidas em Plano de Trabalho Anual.

Atende a partir dos 6 anos de idade até 29 anos e 11 meses. Com suporte da equipe multidisciplinar no âmbito da Educação realiza o suporte escolar para que os alunos atinjam os objetivos propostos no Plano de Ensino Individualizado (PEI), assim como fornece orientações a equipe pedagógica e as famílias. É importante ressaltar que a equipe multidisciplinar, juntamente com a equipe escolar tem o objetivo principal de desenvolver ações que impactam no desenvolvimento integral de cada aluno.

NOTA 2 – BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância às práticas contábeis adotadas no Brasil e, em atendimento às Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade – CFC nº 1.121/08 que aprovou a NBC T 1 – Estrutura Conceitual para Elaboração das Demonstrações Contábeis e a Resolução CFC nº 1409/12 que aprovou a ITG 2002, que estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de registros dos componentes e variações patrimoniais, de estruturação das demonstrações contábeis, e as informações mínimas a serem divulgadas em notas explicativas das entidades sem finalidades de lucro e Resolução nº 177 de 10/08/2000 do Ministério Público Federal.

As demonstrações estão sendo divulgadas de forma comparativa às do exercício anterior. Os relatórios ora publicados estão adequados à Lei 11.638/07 e Lei 11.941/09.

As receitas, as despesas e os custos do período da entidade foram escriturados contabilmente, de acordo com o regime de competência. Com exceção para as receitas com doações que foram reconhecidas em conformidade ao regime de caixa, pois, a entidade recebe doações de diversas fontes, principalmente a contribuição espontânea de pessoas física, o que impede uma estimativa segura de origem desse tipo de recurso. As despesas foram registradas em conformidade ao Princípio da Competência dos Exercícios.

As doações e receitas oriundas de convênios ou termos de parcerias com o poder público recebidas para custeio e investimento foram reconhecidas como receita no resultado, observado o disposto na NBC TG 07 – Subvenção e Assistência Governamentais.

Enquanto não atendidos os requisitos para reconhecimento no resultado, a contrapartida da receita oriunda de convênio ou parceria com o poder público, contribuição para custeio e investimento, bem como da isenção, incentivo fiscal registrados no ativo ficam em conta específica do passivo.

Para transações ou eventos materiais que não estejam cobertos pela ITG 2002, a entidade utilizou como referência os requisitos apropriados estabelecidos na ITG 2000 – Escrituração Contábil e as demais resoluções que aprovam as CPC's.

Os ativos imobilizados inicialmente foram mensurados pelo seu custo. O custo do ativo imobilizado compreende o seu preço de aquisição, incluindo imposto de importação e tributos não recuperáveis, além de quaisquer gastos incorridos diretamente atribuíveis ao esforço de trazê-los para sua condição de operação. A depreciação ocorre pelo método linear de acordo com a vida útil.

NOTA 3 – FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL RESOLUÇÃO 1.330/11 (NBC ITG 2000)

A APAE mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico.

Os registros contábeis contém o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos.

As demonstrações contábeis, incluindo as notas explicativas, elaboradas por disposições legais e estatutárias, serão transcritas no “Diário” da APAE

A documentação contábil da APAE é composta por todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, que apoiam ou compõem a escrituração contábil.

A documentação contábil é hábil, revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos “usos e costumes”. A APAE mantém em boa ordem a documentação contábil.

NOTA 4 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com os princípios contábeis e com as Normas Brasileiras de Contabilidade, inclusive a ITG 2002.

a – Ativo Circulante

São demonstrados pelos valores de realização acrescidos, quando aplicáveis, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos.

b – Ativo não Circulante - Imobilizado

É avaliado ao custo deduzido da respectiva depreciação, calculada pelo método linear, que leva em consideração a vida útil econômica estimada dos bens. O saldo residual do item substituído é baixado. Demais reparos e manutenção são reconhecidos diretamente no resultado do exercício quando incorridos.

c – Passivos Circulante e não Circulante

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis.

d – Apuração de Resultado

As receitas e as despesas são registradas de acordo com o regime contábil de competência dos exercícios.

e – Recursos com Restrição

As contas identificadas como *Recursos com Restrição*, são valores recebidos e a receber, à realizar no corrente exercício ou no seguinte e gastos incorridos no exercício (Receitas e Despesas) oriundos de contratos firmados com órgão públicos, e são assim identificados (Recurso com Restrição), pois a realização desses valores precisa respeitar as condições contidas nos contratos firmados com o poder público e ainda por força da Resolução do CFC nº 1.409/12.

NOTA 5 - BALANÇO PATRIMONIAL

NOTA 5.1 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Conforme determina a Resolução do CFC No. 1.296/10 (NBC –TG 03) – Demonstração do Fluxo de Caixa e Resolução do CFC No. 1.376/11 (NBC TG 26) – Apresentação Demonstrações Contábeis, os valores contabilizados neste subgrupo representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias e que estão sujeitos a insignificante risco de mudança de valor.

As contas correntes dedicadas à manutenção de recursos de verbas governamentais são rubricadas como “com restrição”. As demais contas correntes são rubricadas como “sem restrição”.

	2023	2022
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - SEM RESTRIÇÃO	60.650,06	19.374,49
CAIXA	0,00	1.596,35
Caixa	0,00	1.596,35
BANCOS - RECURSOS LIVRES	60.650,06	17.778,14
Caixa Economica Federal 30-3	41.107,58	16.403,72
Caixa Economica Federal 1020-1	1.272,42	0,00
Caixa Economica Federal 977-7	3.170,00	25,00
Banco do Brasil - c/c 3725-7	15.100,06	1.349,42
	2023	2022
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - COM RESTRIÇÃO	35.749,56	30,00
BANCO	35.749,56	30,00
Caixa Economica Federal - 2214-5	28.772,34	0,00
Caixa Economica Federal - 2590-0	25,34	0,00
Caixa Economica Federal - 2717-1	4.764,35	0,00
Caixa Economica Federal - 2762-7	2.187,53	0,00
Caixa Economica Federal - 2764-3	0,00	10,00
Caixa Economica Federal - 2763-5	0,00	10,00
Caixa Economica Federal - 2761-9	0,00	10,00

NOTA 5.2 – APLICAÇÕES

Esta conta refere-se às aplicações financeiros em Fundo de Investimento de Liquidez Imediata, Certificados de Depósitos Bancários e Títulos de Capitalização de curto prazo, além dos Títulos de Capitalização de longo prazo. As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata até a data do balanço.

As aplicações dedicadas à manutenção de recursos de verbas governamentais são rubricadas como “com restrição”. As demais aplicações são rubricadas como “sem restrição”.

O saldo da conta contempla os valores aplicados mensurados pelo custo amortizado e pela taxa efetiva de juros anual conforme apresentado a seguir:

	2023	2022
APLICAÇÕES FINANCEIRAS - SEM RESTRIÇÃO	169.435,65	439.579,53
Caixa Economica Federal - 1020 - FIC CAIXA GIRO	0,00	0,00
Caixa Economica Federal - 977-7	37.023,70	0,00
Caixa Economica Federal - 977-7 - FIC CAIXA	15.806,13	472,59
Caixa Economica Federal - 30-3 - FIC GIRO MPE RF	43.986,53	3.568,57
Banco do Brasil - 3725-7	0,00	0,00
Caixa Economica Federal - 2590	0,00	0,00
Banco do Brasil - 18361	0,00	0,00
Caixa Economica Federal - 1020	38.403,81	238.043,83
Banco do Brasil - 3725-7	1.273,71	1.160,82
Caixa Economica Federal - 30-3	32.941,77	196.333,72

	2023	2022
APLICAÇÕES FINANCEIRAS - COM RESTRIÇÃO	530.880,39	469.914,30
Caixa Economica Federal - 2057-6 - CAIXA FIC	5.216,52	100.206,97
Caixa Economica Federal - 2186-6 - CAIXA FIC	37.029,28	0,00
Caixa Economica Federal - 2186-6 - CAIXA FÁCIL	0,00	173,20
Caixa Economica Federal - 2214-5 - FIC CAIXA GIRO	1.119,13	32.353,06
Banco do Brasil - 6203	58,96	58,96
Caixa Economica Federal - 2380-0 - CAIXA FI RENDA SIMPLES	0,02	0,02
Caixa Economica Federal - 2058-4 - CAIXA FIC GIRO MPE	6.908,99	350,92
Caixa Economica Federal - 2383-4 - FIC GIRO	21.083,61	3,22
Caixa Economica Federal - 2059-2 - FI RENDA FIXA	831,61	8.502,48
Caixa Economica Federal - 2474-1 - CAIXA FIC GIRO	5.417,56	1.356,13
Banco do Brasil - 16857-2	0,64	0,64
Caixa Economica Federal - 2716-3	29.836,70	37.876,94
Caixa Economica Federal - 2717-1	18.816,03	9.319,36
Caixa Economica Federal - 2760-0	2.012,58	25.698,63
Caixa Economica Federal - 2762-7	3.457,96	12.062,11
Banco do Brasil - 201352-5	0,00	121,31
Banco do Brasil - 201351-7	24.878,90	33.822,70
Caixa Economica Federal - 2590-0	8.865,89	200.470,85
Banco do Brasil - 18361-XP	2.901,51	7.111,58
Banco do Brasil - 18361-XP	0,00	425,22
Caixa Economica Federal - 2763-5	49.236,29	0,00
Caixa Economica Federal - 2764-3	47.764,31	0,00
Caixa Economica Federal - 2761-9	111.940,62	0,00
Caixa Economica Federal - 2865-8	140.644,62	0,00
Caixa Economica Federal - 2864-0	12.858,66	0,00

NOTA 5.3 – PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A RECEBER

Esta conta refere-se a valores a receber decorrentes de contratos de convênios, subvenções ou parcerias com órgãos públicos.

	2023	2022
PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A RECEBER	2.498.615,65	1.589.323,97
Proteção Social Básica	284.115,72	766.394,87
Municipal - Termo 17732/2022	284.115,72	766.394,87
Proteção Social Média	270.126,40	763.758,40
Municipal - Termo 17731/2022	270.126,40	763.758,40
Saúde	121.805,50	59.170,70
Municipal - Evento Indenizável	0,00	42.866,00
Federal - Evento Indenizável	105.163,56	0,00
CMDCA	16.641,94	16.304,70
Educação	1.805.516,24	0,00
Municipal - Termo de Colaboração 28366-7/2022	1.805.516,24	0,00
Emenda Parlamentar	17.051,79	0,00
Municipal - Termo de Fomento 17/2023	17.051,79	0,00

NOTA 5.4 – OUTROS CRÉDITOS

Esta conta refere-se a valores pagos antecipadamente à competência da dívida à terceiros, seja por prestação de serviços ou compra de bens, e que serão compensados no momento em que a dívida for registrada. Também refere-se a valores pagos antecipadamente a funcionários, tais como salário, férias, entre outros e que serão compensados/descontados em folha de pagamento ao final de cada mês

	2023	2022
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	630.348,95	60.541,14
Adiantamento a Terceiros	626.531,77	7.491,46
Adiantamentos a Funcionários	3.817,18	53.049,68

NOTA 5.5 – DESPESAS ANTECIPADAS

Nesta conta são registradas as despesas pagas de forma antecipada, porém com períodos de competência subsequentes.

As amortizações dos valores de despesas antecipadas foram realizados em parcelas mensais considerando o prazo de usufruto da despesa pagas antecipadamente. Por questões de praticidade, a primeira parcela de amortização se inicia no mesmo mês em que foi realizada a aquisição do bem ou serviço, ou seja, não é feito o cálculo de apropriação “pro-rata-dia”. A adoção dessa sistemática deve-se ao fato de que a diferença que possa existir é considerada irrelevante e é automaticamente compensada no último mês da amortização daquele item.

	2023	2022
DESPESAS ANTECIPADAS	8.034,28	9.629,78
Seguros	8.034,28	9.629,78

NOTA 6 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

6.1- IMOBILIZADO

Os ativos imobilizados são registrados pelo custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação calculada pelo método linear com base nas taxas mencionadas nesta nota e leva em consideração vida útil e utilização dos bens (Resolução CFC No. 1.177/09 (NBC – TG 27)). Outros gastos são capitalizados apenas quando há um aumento nos benefícios econômicos desse item do imobilizado. Qualquer outro tipo de gasto é reconhecido no resultado como despesa quando incorrido.

Por atividade, o imobilizado está constituído da seguinte forma:

<u>Item</u>	<u>Custo</u>	<u>Depreciação</u>	<u>Vi. Líquido</u>
Terrenos	326.800,00	-	326.800,00
Edifícios e Construções	61.208,00	(1.841,09)	59.366,91
Equipamentos, Maquinas e Instalações	229.231,87	(139.461,42)	89.770,45
Móveis e Utensílios	115.174,49	(53.879,17)	61.295,32
Veículos	325.153,83	(267.693,25)	57.460,58
Sist. de Com. e de Processamento de Dados	210.680,85	(59.448,42)	151.232,43
Benfeitorias	-	-	-
Outras Imobilizações	402.029,55	(40.203,00)	361.826,55
Total	1.670.278,59	(562.526,35)	1.107.752,24

A mutação do ativo imobilizado está demonstrada abaixo

QUADRO DEMONSTRATIVO DO IMOBILIZADO EM 31/12/2023

<u>Saldo Final - 2022</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Saldo Final - 2023</u>
326.800,00	0,00	0,00	326.800,00
0,00	61.208,00		61.208,00
212.186,87	17.045,00	0,00	229.231,87
96.247,49	18.927,00	0,00	115.174,49
325.153,83	0,00	0,00	325.153,83
160.310,42	50.370,43	0,00	210.680,85
1.800,00	0,00	1.800,00	0,00
402.029,55	0,00	0,00	402.029,55
1.524.528,16	147.550,43	1.800,00	1.670.278,59

As principais taxas anuais de depreciação por item, de acordo com a Receita Federal são as seguintes:

<u>Item</u>	<u>Taxa Anual de Depreciação</u>
Móveis e Utensílios	10%
Equipe de Tecn. e Informática	20%
Veículos	20%
Máquinas e Equipamentos	10%
Instalações	10%

NOTA 7 – PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável, os passivos circulantes e não circulantes são registrados com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

Provisões : Uma provisão é reconhecida em decorrência de um evento passado que originou um passivo, sendo provável que um recurso econômico possa ser requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas quando julgadas prováveis e com base nas melhores estimativas do risco envolvido.

Prazos: Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis até o encerramento do exercício seguinte são classificados como circulantes.

NOTA 7.1 – OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS

São registrados nessa rubrica os tributos a pagar pela entidade, sejam eles tributos próprios ou retidos na fonte.

	2023	2022
OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS	15.025,80	7.101,54
Impostos a Pagar	8.452,35	0,00
Taxa de Lixo a Pagar	8.452,35	0,00
Impostos Retidos a Pagar	6.573,45	7.101,54
IRRF 0561	6.515,95	7.074,04
ISS Retido	30,00	0,00
INSS Retido	27,50	27,50

NOTA 7.2 – OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E TRABALHISTAS

São registradas nessa rubrica os valores relacionados a folha de pagamento a pagar, bem como, os respectivos encargos a pagar.

	2023	2022
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E TRABALHISTAS	394.268,13	264.466,56
Encargos e Contribuições Sociais	42.795,47	34.096,90
Remunerações a Pagar	114.694,09	10.424,08
Provisão de Férias a Pagar	236.778,57	219.945,58

NOTA 7.3 – PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A REALIZAR

São registradas nessa conta os valores recebidos a título de convênios, subvenções e parcerias que ainda não tiveram contas prestadas ou aprovadas pelo poder público.

Enquanto, não atendidos os requisitos para reconhecimento no resultado, a contrapartida do convênio, subvenção ou termo de parceria registrados no ativo devem ser registrados em conta específica do passivo.

	2023	2022
PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A REALIZAR	3.026.492,85	2.134.330,53
Proteção Social Básica	537.366,67	811.081,95
Municipal - Termo 17732/2022	284.115,72	802.696,54
Estadual - Termo 17732/2022	629,62	8.385,41
Federal - Termo de Fomento 24944-0/2021	145.863,07	0,00
Federal - Termo de Colaboração 17732/2022	101.578,10	0,00
Federal - Termo de Fomento 17128/2020	5.180,16	0,00
Proteção Social Média	418.459,94	1.100.589,96
Municipal - Termo 17731/2022	285.635,54	799.880,46
Federal - Termo 9786/2022	8.891,03	200.434,82
Federal - Termo 17128/2020	0,00	100.274,68
Estadual - Termo 17731/2022	59.226,29	0,00
Federal - Termo 17731/2022	27.926,36	0,00
Municipal - Termo 17731/2022	36.780,72	0,00
Educação	1.840.567,64	51.234,70
Estadual - Termo 49394/2021	21.498,48	43.697,90
Educação PDDE	15.866,80	7.536,80
Municipal - Termo de Colaboração 28366-7/2023	1.803.202,36	0,00
Saúde	213.046,81	171.423,92
Municipal - Termo 30181/2018	4.123,48	4.123,48
Municipal - Termo Indenizável	0,00	42.866,00
Federal - Termo 9740/2022	75.551,31	6.317,74
Federal - Termo 9146/2020	93.161,27	92.497,17
CMDCA - Termo 21348-4/2021	40.210,75	25.619,53
Emenda Parlamentar	17.051,79	0,00
Emenda EPI - 346/2020	0,00	0,00
Termo de Colaboração 17/2023	17.051,79	0,00

NOTA 7.4 – PARCERIAS/CONVENIOS COM O PODER PRIVADO A REALIZAR

São registradas nessa conta os valores recebidos a título de convênios ou e parcerias da iniciativa privada que ainda não tiveram contas prestadas.

Enquanto, não atendidos os requisitos para reconhecimento no resultado, a contrapartida registrada no ativo deve ser registrados em conta específica do passivo.

	2023	2022
PARCERIAS/CONVENIO COM O PODER PRIVADO A REALIZAR	61,22	61,22
Federação das Apaes - Cozinha Experimental 04/2019	61,22	61,22

NOTA 7.5 – CONTAS A PAGAR

São registradas nessa conta contábil os valores a pagar a fornecedores de bens ou serviços.

	2023	2022
CONTAS A PAGAR	73.642,84	15.770,05
Fornecedores	73.642,84	15.770,05

NOTA 7.6 – PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIA

A organização figura como parte em ações judiciais de natureza trabalhista. Apoiada na opinião de seus advogados e consultores legais a administração acredita que o saldo da provisão para riscos cíveis, trabalhistas e tributários é suficiente para cobrir perdas prováveis.

	2023	2022
PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS	835,50	5.211,62
Provisão para Contingência Trabalhista	835,50	5.211,62

NOTA 8 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social, acrescido do resultado do exercício período, os ajustes de avaliação patrimonial considerados, enquanto não computados no resultado do exercício em obediência ao regime de competência, as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuído a elementos do ativo e do passivo, em decorrência da sua avaliação e preço de mercado.

NOTA 9 – DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

O superavit do exercício de 2023 será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução 1.409/12 que aprovou a ITG 2002.

NOTA 10 – RECEITAS (Resolução CFC No. 1.187/09)

A receita é mensurada pelo valor justo da contrapartida recebida ou a receber, deduzida de quaisquer estimativas de devoluções, descontos comerciais e ou bonificações concedidos ao tomador de serviços e outras deduções similares.

As atividades sustentáveis (meios) possuem previsão em seu Estatuto Social, e para que A APAE faça jus a Imunidade e/ou Isenção Tributária sobre essas atividades, conforme estabelecido no artigo 14 do Código Tributário Nacional, artigo 12 da Lei No. 9.532/97 e artigo 29 da Lei Complementar 187/2021, cumpre os requisitos abaixo:

- 1) As atividades sustentáveis (meios) possuem previsão estatutária;
- 2) O Estatuto Social indica que os recursos (superávits) obtidos por essas receitas são revertidos (para atendimento) de suas atividades fins (objetivos sociais);
- 3) A Demonstração do Resultado do Exercício da APAE demonstrou que as atividades sustentáveis são superavitárias, ou seja, geram recursos para a manutenção das atividades fins (objetivos sociais).

Rubrica	R\$
Parceria com Poder Público	2.871.666,99
Parceria com Iniciativa Privada	649.437,48
Doações	1.341.931,51
Outras Receitas	350.670,83
Recuperação de Despesas	329.233,93
Receitas Financeiras	92.912,37
Receitas com Atividades Sustentáveis	346.838,83
Receitas Patrimoniais	44.995,93
Isonção Usufruída	723.540,78
Total	6.751.228,65

NOTA 11– DOAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES RECEBIDAS

Eventualmente a APAE recebe doações e/ou contribuições voluntárias de pessoas físicas e/ou jurídicas, previstas no seu Estatuto Social,

As doações sejam em bens, numerário ou serviços voluntários são registrados conforme demonstrativo em abaixo:

	2023	2022
DOAÇÕES	1.341.931,51	1.459.957,86
Doações	1.341.931,51	1.459.957,86

NOTA 13 – TRABALHO VOLUNTÁRIO

Conforme estabelecido na Interpretação ITG 2002(R1) a entidade passou a valorizar as receitas com trabalhos voluntários, inclusive de membros integrantes de órgãos da administração sendo mensuradas ao seu valor justo levando-se em consideração os montantes que a organização haveria de pagar caso contratasse estes serviços em mercado similar.

As receitas com trabalhos voluntários são reconhecidas no resultado do exercício em contrapartida a despesas operacionais também do resultado do exercício.

NOTA 13 –PARCERIAS GOVERNAMENTAIS - Resolução CFC No. 1.305/10 (NBC TG 07)

São recursos financeiros provenientes de convênios firmados com órgãos governamentais, e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Os convênios firmados estão de acordo com o estatuto social da APAE e as despesas de acordo com suas finalidades.

Para a contabilização das receitas recebidas de órgãos governamentais a entidade atendeu a Resolução Nº. 1.305/10 do Conselho Federal de Contabilidade/CFC que aprovou a NBC TG 07-Subvenção e Assistência Governamentais e a Resolução do CFC Nº 1409/12 que aprovou a ITG 2002.

A APAE no decorrer do período recebeu e realizou os seguintes valores do Poder Público Federal, Estadual e Municipal

:

Parcerias (Termos)	Área de Atuação	Esfera	A Receber	Recebido	A realizar	Realizado
Termo 17732/2022	Assistência Social - Básica	Municipal	284.115,72	371.502,00	284.115,72	415.858,55
Termo 17732/2022	Assistência Social - Básica	Estadual	0,00	0,00	629,62	7.969,41
Termo 17732/2022	Assistência Social - Básica	Federal	0,00	110.777,15	0,00	10.417,52
Termo de Fomento 24944-0/2021	Assistência Social - Básica	Federal	0,00	150.000,00	145.863,07	6.095,95
Termo de Colaboração 17732/2022	Assistência Social - Básica	Federal	0,00	0,00	101.578,10	0,00
Termo de Fomento 17128/2020	Assistência Social - Básica	Federal	0,00	0,00	5.180,16	102.216,07
Termo 17731/2022	Assistência Social - Média	Municipal	270.126,40	272.369,78	285.635,54	298.204,19
Termo 9786/2022	Assistência Social - Média	Federal	0,00	0,00	8.891,03	204.993,82
Termo 17128/2020	Assistência Social - Média	Federal	0,00	0,00	0,00	0,00
Termo 17731/2022	Assistência Social - Média	Estadual	0,00	114.744,00	59.226,29	57.094,67
Termo 17731/2022	Assistência Social - Média	Federal	0,00	106.518,22	27.926,36	79.452,55
Termo 1146/2023	Assistência Social - Média	Municipal	0,00	115.000,00	36.780,72	79.468,04
Termo 49394/2021	Educação	Estadual	0,00	733.079,04	21.498,48	720.532,78
Educação PDDE	Educação	Federal	0,00	0,00	15.866,80	0,00
Termo de Colaboração 28366-7/2023	Educação	Municipal	1.805.516,24	245.235,76	1.803.202,36	255.081,94
Termo 30181/2018	Saúde	Municipal	0,00	0,00	4.123,48	0,00
Termo Indenizável	Saúde	Municipal	0,00	34.000,00	0,00	34.000,00
Termo Indenizável	Saúde	Federal	105.163,56	0,00	0,00	105.163,56
Termo 9740/2022	Saúde	Federal	0,00	469.523,51	75.551,31	407.797,87
Termo 9146/2020	Saúde	Federal	0,00	0,00	93.161,27	0,00
Termo 21348-4/2021	Saúde	Municipal	17.051,79	0,00	40.210,75	0,00
CMDCA - Termo 5754/2022	Saúde	Municipal	16.641,94	99.752,21	0,00	87.320,07
Termo de Colaboração 17/2023	Saúde	Municipal	0,00	0,00	17.051,79	0,00
Total			2.498.615,65	2.822.501,67	3.026.492,85	2.871.666,99

NOTA 14 – PRESTAÇÃO DE CONTAS

De acordo com o parágrafo único do artigo 70 da Constituição Federal prestará contas qualquer pessoa física ou jurídica, pública ou privada, que utilize, arrecade, guarde, gerencie ou administre dinheiros, bens e valores públicos ou pelos quais o governo responda, ou que, em nome deste, assuma obrigações de natureza pecuniária. Periodicamente, A APAE presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização. Para a prestação de contas de seus gastos e receitas efetivamente realizados a entidade atendeu a Instrução nº 01/2020 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

NOTA 15 – RECEITAS/DESPESAS FINANCEIRAS

NOTA 15.1 - Receitas Financeiras: Compõem-se da apropriação das receitas auferidas pela aplicação de recursos no mercado financeiro, atualização monetária dos depósitos judiciais, receitas por recebimento em atraso e descontos obtidos.

NOTA 15.2 - Despesas Financeiras: São registradas neste grupo as despesas decorrentes de aplicações financeiras, de descontos concedidos, de encargos decorrentes de pagamentos em atraso, de impostos e contribuições devidos sobre as aplicações financeiras.

	2023	2022
(=) Resultado Atividades Financeiras	77.897,70	46.338,56
(+) Receita das Atividades Financeiras:	92.912,37	56.150,79
Resultado de Aplicação Financeira	92.912,37	56.150,79
(-) Despesas das Atividades Financeiras:	(15.014,67)	(9.812,23)
Despesas Bancárias	(12.242,84)	(9.526,75)
Juros Pagos	(2.157,11)	(285,48)
Taxa de Adm de Cartão de Crédito	(614,72)	-

NOTA 16 – RECEITAS/DESPESAS PATRIMONIAIS

São registradas neste grupo as receitas relacionadas com o patrimônio e sua respectiva despesa para manutenção

	2023	2022
Receita das Atividades Patrimoniais	46.387,50	31.855,50
Aluguel	46.387,50	31.855,50
(-) Cofins	(1.391,57)	(955,68)

NOTA 17 – DESPESAS OPERACIONAIS

As despesas são reconhecidas pelo regime de competências e segregadas por área de atuação.

NOTA 18 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido tem sua previsão no artigo 186, parágrafo 2º da Lei 6.404/1976.

Nessa peça estão demonstradas todas as contas do Patrimônio Líquido.

NOTA 20 – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

A Demonstração do Resultado Abrangente tem sua previsão na Resolução CFC 1185/09 e CPC 26.

NOTA 20 - DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA (DFC)

A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução do CFC Nº. 1.296/10 que aprovou a NBC TG 03 – Demonstração dos Fluxos de Caixa e também de acordo com a Resolução 1.152/2009 que aprovou a NBC TG 13.

O Método na elaboração do Fluxo de Caixa que A APAE optou foi o INDIRETO.

As rubricas contábeis que compõe as atividades de investimentos são as seguintes:

- Imobilizado

As rubricas contábeis que compõe as atividades de financiamento são as seguintes:

- Empréstimos

NOTA 21 – COBERTURA DE SEGUROS

Para atender medidas preventivas adotadas permanentemente, A APAE efetua contratação de seguros em valor considerado suficiente para cobertura de eventuais sinistros, e assim atendendo principalmente o Princípio Contábil de Continuidade.

Os valores segurados são definidos pelos Administradores da APAE em função do valor de mercado ou do valor do bem novo, conforme o caso.

Seguradora	Bem Segurado	Apólice	Vigência da Apólice	Valor
Bradesco Seguros	Veiculo Hyundai HB20 Evolution 1.0 Flex 12V	0928.990.0244.090515	10/05/2023 a 10/05/2024	3.070,76
Mitsui Sumitomo Seguros	Fiat Strada Working 1.4 MPI Fire Flex 8B CS 2 G	01313114850	28/09/2023 a 28/09/2024	2.712,89
Bradesco Seguros	GM Chevrolet ONIS Hatch LS 1.0 8 V Flexpow	0928.990.0244.091583	06/06/2023 a 06/06/2024	3.844,07
Bradesco Seguros	Fiat Donlo Essence 1.8 16V Flex	0928.990.0244.097224	22/10/2023 a 22/10/2024	1.492,78
Tokio Marine	Bongo K-2500 2.5 4x2 TB	29998233	02/04/2023 a 02/04/2024	3.088,37
Bradesco Seguros	Fiat Doblo essence 1.8 16V Flex	09258.990.0244.097226	22/10/2023 a 22/10/2024	1.994,68
Bradesco Seguros	Predial	0928.001.5600.0312	11/04/2023 a 11/04/2023	850,99

NOTA 22 - IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

A APAE é imune à incidência de impostos por força do art. 150, Inciso VI alínea “C” e seu parágrafo 4º e artigo 195, parágrafo 7º da Constituição Federal de 05 de outubro de 1988.

NOTA 23– FORMA JURÍDICA CONFORME A LEGISLAÇÃO VIGENTE

A APAE é uma associação sem fins lucrativos e econômicos regida pelo seu Estatuto Social que contempla os artigos 44 à 61 do Código Civil.

NOTA 24 – CARACTERÍSTICA DA IMUNIDADE

A APAE é uma instituição social sem fins lucrativos e econômicos, previsto no artigo 9º. do CTN, e por isso imune, no qual usufrui das seguintes características:

- a Instituição é regida pela Constituição Federal;
- a imunidade não pode ser revogada, nem mesmo por emenda constitucional;
- não há o fato gerador (nascimento da obrigação tributária);
- não há o direito (Governo) de instituir, nem cobrar tributo.

NOTA 25 – REQUISITOS PARA IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

A única Lei Complementar que traz requisitos para o gozo da imunidade tributária é o Código Tributário Nacional (CTN).

O artigo 14 do Código Tributário Nacional estabelece os requisitos para o gozo da imunidade tributária, esses estão previstos no Estatuto Social da APAE e seu cumprimento (operacionalização) pode ser comprovado pela sua escrituração contábil (Demonstrações Contábeis, Diário e Razão), no qual transcrevemos:

- a) não distribuem qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a qualquer título
- b) aplicam integralmente, no País, os seus recursos na manutenção dos seus objetivos institucionais
- c) mantêm a escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades capazes de assegurar sua exatidão.

NOTA 26 – ISENÇÃO TRIBUTÁRIA

A APAE é isenta à incidência das Contribuições Sociais por força da Lei No. 9.532/97 e Lei Complementar 187/2021e Decreto 7.237/10.

NOTA 27 – CARACTERÍSTICA DA ISENÇÃO

A APAE é uma instituição social sem fins lucrativos e econômicos, de direito privado, previsto no artigo 12 da Lei No. 9.532/97 e artigo 1º. da Lei Complementar 187/2021, e por isso é reconhecida como Entidade Beneficente de Assistência Social (isenta), no qual usufrui das seguintes características:

- a Instituição é regida por legislação infraconstitucional;
- a Isenção pode ser revogada a qualquer tempo, se não cumprir as situações condicionadas em Lei (contrapartida);
- existe o fato gerador (nascimento da obrigação tributária), mas A APAE é dispensada de pagar o tributo;
- há o direito (Governo) de instituir e cobrar tributo, mas ele não é exercido.

NOTA 27 – REQUISITOS PARA MANUTENÇÃO DA ISENÇÃO TRIBUTÁRIA

A APAE é uma entidade beneficente de assistência social (possui CEBAS) e para usufruir da Isenção Tributária determinada pelo artigo 29 da Lei Complementar 187/2021, cumpre os seguintes requisitos:

ESTATUTÁRIOS

- não percebe a seus diretores, conselheiros, sócios, instituidores ou benfeitores, remuneração, vantagens ou benefícios, direta ou indiretamente, por qualquer forma ou título, em razão das competências, funções ou atividades que lhes sejam atribuídas pelos respectivos atos constitutivos

- aplica suas rendas, seus recursos e eventual superávit integralmente no território nacional, na manutenção e desenvolvimento de seus objetivos institucionais;
- não distribua resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, sob qualquer forma ou pretexto
- atende o princípio da universalidade do atendimento, onde não direciona suas atividades exclusivamente para seus associados (as);
- tem previsão nos seus atos constitutivos, em caso de dissolução ou extinção, a destinação do eventual patrimônio remanescente a entidades sem fins lucrativos congêneres ou a entidades públicas
- consta em seu estatuto social a natureza, objetivos e público-alvo compatíveis com a Lei No. 8.742/93 (LOAS) e Decreto No. 6.308/07.

OPERACIONAIS E CONTÁBEIS

- possui certidão negativa ou certidão positiva com efeito de negativa de débitos relativos aos tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil e certificado de regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS;
- mantêm sua escrituração contábil regular que registre as receitas e despesas, bem como a aplicação em gratuidade de forma segregada, em consonância com as normas emanadas do Conselho Federal de Contabilidade;
- conserva em boa ordem, pelo prazo de 10 (dez) anos, contado da data da emissão, os documentos que comprovem a origem e a aplicação de seus recursos e os relativos a atos ou operações realizados que impliquem modificação da situação patrimonial;
- cumpre as obrigações acessórias estabelecidas na legislação tributária;
- elabora as demonstrações contábeis e financeiras devidamente auditadas por auditor independente legalmente habilitado nos Conselhos Regionais de Contabilidade.

NOTA 28 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS (ISENTAS)

A APAE possui o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) em validade.

Conforme o artigo 29 da Lei Complementar 187/2021 entidade beneficente certificada fará jus à isenção do pagamento das contribuições de que tratam os artigos 22 e 23 da Lei no 8.212/91. Abaixo demonstraremos as contribuições sociais usufruídas, a forma de contabilização e o montante do período que não é pago.

CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS

- 20% sobre folha de salários e serviços de autônomos e individuais.
- RAT/SAT 1%
- TERCEIROS 5,8%
- 15% sobre serviços prestados por cooperativas.
- COFINS 3%

	2023	2022
ISENÇÃO USUFRUIDA	723.540,78	619.863,92
INSS - Cota Patronal	722.149,21	618.908,24
Cofins	1.391,57	955,68

NOTA 30 – OBRIGAÇÕES DA ÁREA SOCIAL PARA FINS DE CEBAS

A APAE já efetuou o cadastramento no Conselho Municipal de Assistência Social, conforme determina a Resolução CNAS No. 14/2014, este procedimento é o reconhecimento público das ações realizadas pelo APAE, âmbito da Política de Assistência Social.

Os serviços de assistência social desenvolvidos pela APAE são atividades de inserção ou proteção nas Políticas Nacional de Assistência Social (PNAS), Decreto No. 6.308/07, Resolução do CNAS No. 109/09 e Resolução CNAS No. 14/2014, e por este motivo está inserida no Sistema Único de Assistência Social (SUAS) e como consequência, por elas, regulamentadas.

A APAE possui vínculo à rede SUAS e para isso teve como requisitos:

I – presta serviços, projetos, programas ou benefícios gratuitos, continuados e planejados, sem qualquer discriminação;

II – quantifica e qualifica suas atividades de atendimento, assessoramento e defesa e garantia de direitos de acordo com a Política Nacional de Assistência Social;

III - demonstra potencial para integrar-se à rede sócio assistencial, ofertando o mínimo de sessenta por cento da sua capacidade ao SUAS; e

IV – disponibiliza esses serviços nos territórios de abrangência dos Centros de Referência da Assistência Social - CRAS.

NOTA 31 – FORMALIZAÇÃO DOS PROJETOS SOCIAIS

A APAE no desenvolvimento de suas ações sócio assistenciais formaliza em cada Projeto Social: os objetivos do mesmo; origem de recursos; infraestrutura; tipificando os serviços a serem executados (conforme Resolução do CNAS No. 109/09 e Decreto No. 6.308/07); público-alvo, capacidade de atendimento, recurso financeiro utilizado, recursos humanos envolvidos, abrangência territorial e demonstração da forma de participação dos usuários e/ou estratégias que serão utilizadas para esta participação nas etapas de elaboração, execução, avaliação e monitoramento do projeto.

NOTA 32 – TIPIFICAÇÃO DAS AÇÕES ASSISTENCIAIS, CUSTOS ENVOLVIDOS E FORMA DE CONTABILIZAÇÃO

A APAE em atendimento a Resolução do CNAS No. 109/09 e Decreto No. 6.308/07 tipificou suas atividades de assistência social conforme exposto na Demonstração de Superávit do Exercício.

NOTA 33 – OBRIGAÇÕES DA ÁREA DA SAÚDE PARA FINS DE CEBAS

A APAE em atendimento ao artigo 10º da Lei Complementar 187/2021 informa que durante o corrente ano realizou um total de 12.389 atendimentos na área da saúde, distribuídos da seguinte maneira:

ATENDIMENTO SUS

Atendimento de Fisioterapia	2206
Atendimento em Fonoaudiologia	2482
Atendimento de Psicoterapia	2178
Atendimento de Terapia Ocupacional	3157
Atendimento de Musicoterapia	997
Atendimento de Arteterapia	871
Total	11.891

NOTA 33 – DEMONSTRATIVO DO CUMPRIMENTO DE METAS PARA FINS DE CEBAS NA ÁREA DA SAÚDE

Em atendimento ao artigo 12 da Lei Complementar 187/2021, demonstramos no quadro abaixo o cumprimento dos percentuais de atendimento para fins de Cebas na área da saúde:

	nº Atendimentos	%
Total de Atendimento	11.891	100%
Atendimento SUS	11.891	100%

NOTA 34 - DEMONSTRATIVO DO CUMPRIMENTO DO MÍNIMO DE BOLSAS INTEGRAIS

Em atendimento ao artigo 20 da Lei Complementar 187/2021 (Educação Básica), a instituição concedeu uma bolsa integral para cada cinco estudantes pagantes no ano de 2022 conforme demonstração abaixo:

	Quantidade
Alunos Matriculados	115
Alunos Pagantes	0
Alunos Inadimplentes	0
Quantidade de Bolsas Necessárias (1 para cada 5 pagantes)	0
Bolsas Integrais	115
Bolsas parciais	0
Bolsa Acordo Sindical	0



NOTA 35 - DA CONCESSÃO DOS RECURSOS EM ASSISTÊNCIA EDUCACIONAL – EDUCAÇÃO BÁSICA

A APAE, em conformidade com a Lei Complementar 187/2021e artigo 25 do Decreto No. 7.237/10, oferece bolsas educacionais para alunos carentes, na forma da Lei, e também não cobrou taxa de matrícula ou custeio de material didático dos alunos com bolsa integral. Na concessão de bolsas educacionais a APAE utilizou o seguinte critério de renda:

- *A bolsa de estudo integral será concedida a aluno cuja renda familiar mensal per capita não exceda o valor de 1 1/2 (um e meio) salário mínimo.*

Fábio Nobuhiro Umezu
CPF 149.807.668-89

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba

Silvia Janaina Moral
CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda