

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXP DE SOROCABA
R. UBIRAJARA, 528 - VILA GABRIEL - CEP 18090-520 - SOROCABA/SP
CNPJ 71.869.358/0001-01

Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2017.

1. Balanço Patrimonial;
2. Demonstração do Resultado;
3. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido;
4. Demonstração dos Fluxos de Caixa;
5. Notas explicativas.

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXP DE SOROCABA
R. UBIRAJARA, 528 - VILA GABRIEL - CEP 18090-520 - SOROCABA/SP
CNPJ 71.869.358/0001-01

BALANÇO PATRIMONIAL DO EXERCICIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017

| ATIVO | R\$ 2.017 | R\$ 2.016 | PASSIVO | R\$ 2.017 | R\$ 2.016 |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|---|---------------------|---------------------|
| CIRCULANTE | 924.568,93 | 621.363,37 | CIRCULANTE | 700.450,18 | 309.763,81 |
| CAIXAS E EQUIVALENTES DE CAIXA | 427.272,26 | 533.546,20 | OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS | 4.373,22 | 12.681,83 |
| CAIXA E BANCOS | 67.813,06 | 18.872,98 | OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E TRABALHISTAS | 24.708,27 | 24.430,76 |
| APLICAÇÃO | 359.459,20 | 514.673,22 | PROVISÕES DE FÉRIAS E 13º SALÁRIO | 144.791,13 | 165.614,93 |
| TÍTULOS E CRÉDITOS A RECEBER | 497.296,67 | 87.817,17 | EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR | 2.005,06 | 2.000,00 |
| SUBVENÇÕES A RECEBER | 492.560,42 | 64.806,20 | SUBVENÇÕES A REALIZAR | 492.560,42 | 21.751,80 |
| ADIANTAMENTO A TERCEIROS | 734,44 | 0,00 | ADIANTAMENTOS | 0,00 | 43.131,00 |
| ADIANTAMENTO A FUNCIONARIOS | 929,11 | 18.642,92 | FORNECEDORES A PAGAR | 9.361,46 | 10.533,39 |
| DESPESAS ANTECIPADAS | 3.072,70 | 4.368,05 | PASSIVO DIFERIDO | 22.650,62 | 29.620,10 |
| NÃO CIRCULANTE | 807.181,10 | 647.239,04 | NÃO CIRCULANTE | 36.000,00 | 48.000,00 |
| IMOBILIZADO | 807.181,10 | 647.239,04 | EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR | 36.000,00 | 48.000,00 |
| BENS | 935.579,77 | 730.160,77 | EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS A PAGAR | 36.000,00 | 48.000,00 |
| DEPRECIÇÃO | -128.398,67 | -82.921,73 | PATRIMONIO LIQUIDO | 995.299,85 | 910.838,60 |
| | | | PATRIMONIO SOCIAL | 910.838,60 | 928.773,49 |
| | | | DEFICIT / SUPERAVIT DO EXERCICIO | 84.461,25 | -10.278,82 |
| | | | AJUSTE DE EXERCICIO ANTERIOR | 0,00 | -7.656,07 |
| TOTAL DO ATIVO | 1.731.750,03 | 1.268.602,41 | TOTAL DO PASSIVO | 1.731.750,03 | 1.268.602,41 |

Gerson Machulis Junior
 CPF: 042.412.308-8115.501.896-6
 Presidente

Delta Contabilidade
 CNPJ: 10.814.477/0001-64
 Silvia Janaina Moral
 CPF: 248.831.498-62
 CRC: 1SP250727/0-0

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXP DE SOROCABA
R. UBIRAJARA, 528 - VILA GABRIEL - CEP 18090-520 - SOROCABA/SP
CNPJ 71.869.358/0001-01

DEMONSTRAÇÃO DE SUPERAVIT/DEFICIT
DO EXERCICIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 (EM REAIS)

| | 2017 | 2016 |
|---|---------------------|---------------------|
| (=) Receita Prestação Serviço - Área Social / Baixa Complexidade | 405.067,76 | 452.512,69 |
| (+) Receitas Operacionais | 405.067,76 | 452.512,69 |
| (+) Subvenções e/ou Convênios Públicos p/Custeio | 405.067,76 | 422.512,69 |
| (+) Subvenções e/ou Convênios Públicos p/Auxilio | 0,00 | 30.000,00 |
| (=) Despesas Operacionais Área Social / Baixa Complexidade | 478.810,24 | 461.512,59 |
| (-) Despesas Administrativa e Operacional: | 478.810,24 | 461.512,59 |
| (-) Gastos c/ Pessoal e Encargos | 93.231,46 | 0,00 |
| (-) Despesas com Tributos | 1.042,39 | 0,00 |
| (-) Despesa com Projetos | 384.536,39 | 461.512,59 |
| (=) Déficit Operacional Área Social / Baixa Complexidade | -73.742,48 | -8.999,90 |
| (=) Receita Prestação Serviço - Área Social / Média Complexidade | 1.670.906,41 | 1.191.527,11 |
| (+) Receitas Operacionais | 1.670.906,41 | 1.191.527,11 |
| (+) Subvenções e/ou Convênios Públicos p/Custeio | 303.245,38 | 185.864,11 |
| (+) Doações Pessoas Físicas e/ou Jurídicas p/Custeio | 1.367.661,03 | 1.005.663,00 |
| (=) Despesas Operacionais Área Social / Média Complexidade | 2.130.853,17 | 1.638.335,10 |
| (-) Despesas Administrativa e Operacional: | 2.130.853,17 | 1.638.335,10 |
| (-) Gastos c/ Pessoal e Encargos | 1.244.061,58 | 1.428.118,80 |
| (-) Despesas com Terceiros | 68.855,20 | 0,00 |
| (-) Despesas com Localização e Funcionamento | 180.851,54 | 0,00 |
| (-) Despesas com Expediente | 146.734,30 | 0,00 |
| (-) Despesas com Utilizações de Equipamentos | 28.448,71 | 0,00 |
| (-) Despesas com Locomoção | 35.742,90 | 0,00 |
| (-) Despesas com Seguros | 13.923,21 | 0,00 |
| (-) Despesas com Depreciação | 38.507,46 | 0,00 |
| (-) Despesas com Tributos | 54.719,22 | 9.071,06 |
| (-) Despesa com Projetos | 319.009,05 | 201.145,24 |
| (=) Déficit/Superávit Operacional Área Social / Média Complexidade | -459.946,76 | -446.807,99 |
| (=) Receita Prestação Serviço - Área Educação | 549.801,13 | 642.400,17 |
| (+) Receitas Operacionais | 549.801,13 | 642.400,17 |
| (+) Subvenções e/ou Convênios Públicos p/Custeio | 549.801,13 | 642.400,17 |
| (=) Despesas Operacionais Área Educação | 1.527.641,04 | 2.131.590,56 |
| (-) Despesas Administrativa e Operacional: | 1.527.641,04 | 2.131.590,56 |
| (-) Gastos c/ Pessoal e Encargos | 971.259,50 | 1.052.905,64 |
| (-) Serviços de Terceiros | 0,00 | 63.282,02 |
| (-) Despesas com Localização e Funcionamento | 0,00 | 153.197,64 |
| (-) Despesas com Expediente | 0,00 | 31.609,44 |
| (-) Despesas com Publicidade Propaganda | 0,00 | 1.600,00 |
| (-) Despesas com Publicações | 0,00 | 3.674,66 |
| (-) Despesas com Comunicações | 0,00 | 29.071,15 |
| (-) Despesas Financeiras | 0,00 | 10.363,32 |
| (-) Outras Despesas | 0,00 | 3.057,70 |
| (-) Despesas com Utilização de Equipamentos | 0,00 | 4.930,50 |

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXP DE SOROCABA
R. UBIRAJARA, 528 - VILA GABRIEL - CEP 18090-520 - SOROCABA/SP
CNPJ 71.869.358/0001-01

| | | |
|---|----------------------------|-----------------------------|
| (-) Despesas com Locomoção | 0,00 | 30.754,60 |
| (-) Despesas com Seguros | 0,00 | 13.548,84 |
| (-) Amortização/Depreciação de bens próprios | 0,00 | 41.775,92 |
| (-) Despesas com Tributos | 0,00 | 24.832,08 |
| (-) Despesas com Contribuições | 0,00 | 24.515,03 |
| (-) Despesa com Projetos | 556.381,54 | 642.472,02 |
| (=) Superávit/Déficit Operacional Área Educação | <u>-977.839,91</u> | <u>-1.489.190,39</u> |
| (=) Receita Prestação Serviço - Área Saúde | <u>187.155,84</u> | <u>87.910,02</u> |
| (+) Receitas Operacionais | <u>187.155,84</u> | <u>87.910,02</u> |
| (+) Subvenções e/ou Convênios Públicos p/Custeio | 187.155,84 | 87.910,02 |
| (=) Despesas Operacionais Área Saúde | <u>583.362,13</u> | <u>316.011,03</u> |
| (-) Despesas Administrativa e Operacional: | <u>583.362,13</u> | <u>316.011,03</u> |
| (-) Gastos c/ Pessoal e Encargos | 374.801,91 | 220.100,42 |
| (-) Despesas com Tributos | 2.398,03 | 1.553,60 |
| (-) Despesa com Projetos | 206.162,19 | 94.357,01 |
| (=) Superávit/Déficit Operacional Área SOS Eco | <u>-396.206,29</u> | <u>-228.101,01</u> |
| (+) Receita das Atividades Sustentáveis: | <u>169.154,52</u> | <u>265.559,93</u> |
| (+) Receita Financeiras | 41.129,12 | 60.651,62 |
| (+) Credito Nota Fiscal Paulista | 22.220,00 | 23.060,00 |
| (+) Receitas Patrimoniais | 11.200,00 | 5.740,00 |
| (+) Eventos | 94.605,40 | 167.212,98 |
| (+) Outras Receitas | 0,00 | 8.895,33 |
| (+) Outras Receitas Operacionais | <u>2.114.462,98</u> | <u>1.963.334,06</u> |
| (+) Isenções Usufruídas | 464.834,51 | 482.983,64 |
| (+) Recuperação de Despesas | 183.539,30 | 115.710,68 |
| (+) Estorno Desp c/ proj Sub pelo Governo | 1.466.089,17 | 1.364.639,74 |
| (-) Despesas com Atividades Sustentáveis | <u>291.420,81</u> | <u>66.073,52</u> |
| (-) Eventos | 50.020,78 | 66.073,52 |
| (-) Telemarketing | 241.400,03 | 0,00 |
| (=) Superávit/Déficit Atividades Sustentáveis | <u>1.992.196,69</u> | <u>2.162.820,47</u> |
| | - | - |
| (=) Superávit/Déficit do Exercício (toda Entidade) | <u>84.461,25</u> | <u>-10.278,82</u> |

Gerson Machulis Junior
CPF: 042.412.308-8115.501.896-6
Presidente

Delta Contabilidade
CNPJ: 10.814.477/0001-64
Silvia Janaina Moral
CPF: 248.831.498-62

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXP DE SOROCABA
R. UBIRAJARA, 528 - VILA GABRIEL - CEP 18090-520 - SOROCABA/SP
CNPJ 71.869.358/0001-01

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMONIO LIQUIDO
FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 (EM REAIS)

| CONTAS ESPECIFICAÇÕES | PATRIMONIO SOCIAL | DÉFICIT DO EXERCICIO | SUPERAVIT DO EXERCICIO | AJUSTE DE EXERCICIO ANTERIOR | PATRIMONIO LIQUIDO |
|----------------------------------|-------------------|----------------------|------------------------|------------------------------|--------------------|
| TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014 | 787.502,00 | 0,00 | 106.812,61 | 165.830,00 | 1.060.144,61 |
| TRANSFERIDO PARA PATRIMONIO | 272.642,61 | 0,00 | -106.812,61 | -165.830,00 | 0,00 |
| DEFICIT / SUPERAVIT DO EXERCICIO | | -179.630,54 | | | -179.630,54 |
| AJUSTE DE EXERCICIO ANTERIOR | | | | 48.259,42 | 48.259,42 |
| TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015 | 1.060.144,61 | -179.630,54 | 0,00 | 48.259,42 | 928.773,49 |
| TRANSFERIDO PARA PATRIMONIO | -131.371,12 | 179.630,54 | 0,00 | -48.259,42 | 0,00 |
| DEFICIT / SUPERAVIT DO EXERCICIO | | -10.278,82 | | | -10.278,82 |
| AJUSTE DE EXERCICIO ANTERIOR | | | | -7.656,07 | -7.656,07 |
| TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016 | 928.773,49 | -10.278,82 | 0,00 | -7.656,07 | 910.838,60 |
| TRANSFERIDO PARA PATRIMONIO | -17.934,89 | 10.278,82 | 0,00 | 7.656,07 | 0,00 |
| DEFICIT / SUPERAVIT DO EXERCICIO | | 84.461,25 | | | 84.461,25 |
| AJUSTE DE EXERCICIO ANTERIOR | | | | | 0,00 |
| TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017 | 910.838,60 | 84.461,25 | 0,00 | 0,00 | 995.299,85 |

Gerson Machulis Junior
 CPF: 042.412.308-8115.501.896-6
 Presidente

Delta Contabilidade
 CNPJ: 10.814.477/0001-64
 Silvia Janaina Moral
 CPF: 248.831.498-62
 CRC: 1SP250727/0-0

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXP DE SOROCABA
R. UBIRAJARA, 528 - VILA GABRIEL - CEP 18090-520 - SOROCABA/SP
CNPJ 71.869.358/0001-01

DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE
2017 (em reais)

| | | |
|---|--------------------|-------------------|
| FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | 2.017 | 2.016 |
| ATIVIDADES OPERACIONAIS | | |
| (+/-) Superávit/Déficit do Exercício | 84.461,25 | -10.278,82 |
| (+/-) Depreciação | 45.476,94 | 47.002,94 |
| (-/-) Ajuste de Exercício Anterior | 0,00 | -7.656,07 |
| Déficit/Superávit do Exercício Ajustado | 129.938,19 | 29.068,05 |
| Acréscimo/Decréscimo de Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo | | |
| (-/+) Aumento / Diminuição em Subvenções a Receber | -427.754,22 | -64.806,20 |
| (+/-) Diminuição em Adiantamento a Terceiros | -734,44 | 0,00 |
| (+/-) Diminuição em Adiantamento a Funcionários | 17.713,81 | 3.094,87 |
| (-/-) Aumento / Diminuição em Despesas Antecipadas | 1.295,35 | -2.334,48 |
| Total de Acréscimo/Decréscimo de Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo | -409.479,50 | -64.045,81 |
| Acréscimo/Decréscimo de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo | | |
| (-/-) Diminuição em Obrigações Fiscais e Tributárias | -8.308,61 | 7.879,20 |
| (-/-) Diminuição em Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas | 277,51 | -12.445,07 |
| (+/-) Aumento / Diminuição em Provisões | -20.823,80 | 9.415,26 |
| (-/-) Aumento / Diminuição em Empréstimos e Financiamentos a Pagar | 5,06 | -12.000,00 |
| (+/-) Aumento / Diminuição em Subvenções a Realizar | 470.808,62 | 21.751,80 |
| (+/-) Aumento / Diminuição em Adiantamentos | -43.131,00 | 43.131,00 |
| (+/-) Aumento / Diminuição em Fornecedores a Pagar | -1.171,93 | 7.335,13 |
| (+/-) Aumento / Diminuição em Passivo Diferido | -6.969,48 | 29.620,10 |
| Total de Acréscimo/Decréscimo de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo | 390.686,37 | 94.687,42 |
| CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DE ATIVIDADES OPERACIONAIS | 111.145,06 | 59.709,66 |
| ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS | | |
| (-) Pagamento pela compra de bem para imobilizado | -205.419,00 | -34.847,12 |
| (-) Baixa Depreciação | 0,00 | 0,00 |
| CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | -205.419,00 | -34.847,12 |
| DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS | | |

As Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXP DE SOROCABA
R. UBIRAJARA, 528 - VILA GABRIEL - CEP 18090-520 - SOROCABA/SP
CNPJ 71.869.358/0001-01

| | | |
|---|-------------|------------|
| (-/+) EMPRÉSTIMOS | -12.000,00 | 0,00 |
| CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | -12.000,00 | 0,00 |
| VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES | -106.273,94 | 24.862,54 |
| SALDO INICIAL - CAIXA E EQUIVALENTES | 533.546,20 | 508.683,66 |
| VARIAÇÃO OCORRIDA NO PERIODO | -106.273,94 | 24.862,54 |
| SALDO FINAL - CAIXA E EQUIVALENTES | 427.272,26 | 533.546,20 |

Gerson Machulis Junior
CPF: 042.412.308-8115.501.896-6
Presidente

Delta Contabilidade
CNPJ: 10.814.477/0001-64
Silvia Janaina Moral
CPF: 248.831.498-62



APAE - ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

CNPJ 71.869.358/0001-01

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017

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 e 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** VÍNCULOS e SERVIÇOS ESPECIALIZADOS 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 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. Atendemos no ano 2017: usuários: **447**, Atendimento as famílias: **563**, Triagens: **36**, Visitas domiciliares: **80**, Intervenções compartilhadas com a rede sócio assistencial: **98**

A Saúde atende em CENTRO DE REABILITAÇÃO e prevê ações em habilitação e reabilitação da pessoa com deficiência, através dos projetos terapêuticos singulares. O atendimento é realizado através de equipe multidisciplinar (psicólogos, fonoaudiólogos,



APAE
Sorocaba - SP

terapeutas ocupacionais, fisioterapeutas, educadores físicos em saúde, médico psiquiatra voluntário e coordenação técnica de área). O foco está na *Intervenção Essencial* através da estimulação precoce (0a3anos e 11 meses), *Habilitação Inclusiva* (4a 10 anos e 11 meses), *Reabilitação* (sem especificação) e *Apoio Permanente* (sem especificação). Ao longo do ano de 2017, atendemos em média 166 pacientes por mês, totalizando 11.607 atendimentos terapêuticos (média de 967 atendimentos por mês). O setor mantém parceria com a secretaria municipal de saúde através de termo de colaboração para atendimentos de 120 pacientes, para os quais há um repasse per/capita. Os demais pacientes foram mantidos por custeio próprio da instituição.

A **Educação** atende em ESCOLA ESTADUAL DE EDUCAÇÃO ESPECIAL 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 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Na elaboração das demonstrações financeiras de 2017, a APAE adotou a Lei nº 11.638/2007, Lei No. 11.941/09 que alteraram artigos da Lei No. 6.404/76 em aspectos relativos à elaboração e divulgação das demonstrações financeiras.

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância às práticas contábeis adotadas no Brasil, características qualitativas da informação contábil, Resolução No. 1.374/11 (NBC TG), que trata da Estrutura Conceitual para a Elaboração e Apresentação



APAE
Sorocaba - SP

das Demonstrações Contábeis, Resolução No. 1.376/11 (NBC TG 26), que trata da Apresentação das Demonstrações Contábeis, Pronunciamentos, as Orientações e as Interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), Deliberações da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e outras Normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e aplicáveis às Associações sem Fins Lucrativos, e especialmente a Resolução 1.409/12 que aprovou a ITG 2002, que estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de registros dos componentes e variações patrimoniais e de estruturação das demonstrações contábeis, e as informações mínimas a serem divulgadas em nota explicativa das Associações sem finalidade de lucros.

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, e posteriormente registrado no Cartório de Registros de Pessoas Jurídicas.

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

a) 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.



APAE
Sorocaba - SP

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.

b) Aplicações de Liquidez Imediata: As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata até a data do balanço.

c) Ativos circulantes e não circulantes. – Contas a Receber de Clientes: -As contas a receber de clientes são registradas pelo valor faturado.

d) Subvenções a Receber – registra o valor a receber das subvenções firmadas com a Secretaria da Cultura de Sorocaba.

e) Adiantamentos a Terceiros: Registra as parcelas já pagas pelo direito a serviços a serem recebidos por terceiros.

f) Adiantamentos a Funcionários: Registra os adiantamentos operacionais aos empregados relacionados a salários, férias, décimo terceiro salário e rescisão.

g) Despesas Antecipadas: Registra os pagamentos antecipados de seguros, IPTU e assinaturas de periódicos.

h) Imobilizado: Os ativos imobilizados são registrados pelo custo de aquisição ou construção, deduzido da depreciação calculada pelo método linear com base nas taxas mencionadas na Nota 8 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.



APAE
Sorocaba - SP

Qualquer outro tipo de gasto é reconhecido no resultado como despesa quando incorrido.

- i) 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.
- j) Prazos:** Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis até o encerramento do exercício seguinte são classificados como circulantes.
- k) Obrigações Fiscais e Tributárias:** São registrados nessa rubrica os tributos a pagar pela entidade, sejam eles tributos próprios ou retidos na fonte
- l) Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas:** São registradas nessa rubrica os encargos sobre folha de pagamento a pagar, bem como, os encargos retidos a pagar.
- m) Provisão de Férias e Encargos:** Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço.
- n) Provisão de 13º Salário e Encargos:** Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados e baixados conforme o pagamento até a data do balanço.



APAE
Sorocaba - SP

- o) Subvenções a realizar:** são registradas nessa conta os valores recebidos a título de subvenção que ainda não tiveram contas prestadas ou aprovadas pelo poder público.
- p) Adiantamento:** Registra os valores recebidos nesse exercício antecipadamente
- q) Fornecedores a pagar:** São registradas nessa conta contábil os valores a pagar a fornecedores de bens ou serviços.
- r) Passivo Diferido:** São registradas nessa conta contábil a depreciação de bens adquiridos através de subvenção pública.
- s) As Despesas e as Receitas:** Estão apropriadas obedecendo ao regime de competência.
- t) Apuração do Resultado:** O resultado foi apurado segundo o Regime de Competência. As receitas de prestação de serviços são mensuradas pelo valor justo (acordado em contrato - valores recebidos ou a receber) e reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos futuros fluam para a APAE assim possam ser confiavelmente mensurados. Os rendimentos e encargos incidentes sobre os Ativos e Passivos e suas realizações estão reconhecidas no resultado.
- u) Estimativas contábeis:** A elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração da APAE use de julgamento na determinação e no registro de estimativas contábeis. Ativos e passivos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem o valor residual do Ativo imobilizado, Provisão para Devedores Duvidosos, Provisão para Desvalorização de Estoques, Provisão para Contingências e Ativos e Passivos relacionados a benefícios a empregados. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, em razão de imprecisões inerentes ao



APAE
Sorocaba - SP

processo da sua determinação. A APAE revisa as estimativas e as premissas pelo menos anualmente.

NOTA 5 – ATIVO NÃO-CIRCULANTE (IMOBILIZADO E INTANGÍVEL)

Os ativos Imobilizados e Intangíveis são contabilizados pelo custo de aquisição ou construção, deduzidos da depreciação do período, originando o valor líquido contábil.

Por atividade, o imobilizado está constituído da seguinte forma:

| <u>Item</u> | <u>Custo</u> | <u>Depreciação</u> | <u>Vi. Líquido</u> |
|--------------------------------------|-------------------|--------------------|--------------------|
| Benfeitorias | 1.800,00 | 0,00 | 1.800,00 |
| Equipamentos, Máquinas e Instalações | 162.812,27 | -42.799,83 | 120.012,44 |
| Móveis e Utensílios | 33.502,41 | -10.724,62 | 22.777,79 |
| Veículos | 127.847,12 | -74.066,92 | 53.780,20 |
| Sistemas de Com. e Proces. de Dados | 3.588,42 | -807,30 | 2.781,12 |
| Outras Imobilizações | 402.029,55 | 0,00 | 402.029,55 |
| Terrenos | 204.000,00 | 0,00 | 204.000,00 |
| | | | |
| TOTAL | 935.579,77 | -128.398,67 | 807.181,10 |

A mutação do ativo imobilizado está demonstrada abaixo

QUADRO DEMONSTRATIVO DO IMOBILIZADO EM 31/12/2017

| <u>Rubrica Contábil</u> | <u>Saldo Final -</u> | <u>Adições</u> | <u>Baixas</u> | <u>Saldo Final -</u> |
|--------------------------------------|----------------------|----------------|---------------|----------------------|
| | <u>2016</u> | | | <u>2017</u> |
| Benfeitorias | 1.800,00 | 0,00 | 0,00 | 1.800,00 |
| Equipamentos, Máquinas e Instalações | 162.812,27 | 0,00 | 0,00 | 162.812,27 |
| Móveis e Utensílios | 32.083,41 | 1.419,00 | 0,00 | 33.502,41 |



APAE
Sorocaba - SP

| | | | | |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| Veículos | 127.847,12 | 0,00 | 0,00 | 127.847,12 |
| Sistemas de Com. e Proces. de Dados | 3.588,42 | 0,00 | 0,00 | 3.588,42 |
| Outras Imobilizações | 402.029,55 | 0,00 | 0,00 | 402.029,55 |
| Terrenos | 204.000,00 | 204.000,00 | 0,00 | 204.000,00 |
| | | | | |
| Total | 934.160,77 | 205.419,00 | 0,00 | 935.579,77 |

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

| Item | Taxa Anual de Depreciação |
|-------------------------------|---------------------------|
| Móveis e Utensílios | 10% |
| Equipe de Tecn. e Informática | 20% |
| Veículos | 20% |
| Máquinas e Equipamentos | 10% |
| Instalações | 10% |

NOTA 6 – OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO (PASSIVO CIRCULANTE)

Este grupo está composto pelo seu valor nominal, original e representa o saldo credor de fornecedores em geral, obrigações fiscais-empregatícias, tributárias e outras obrigações, bem como as provisões sociais.

NOTA 7 - 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 8 – AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Conforme Lei 6.404, artigo 186, foram escriturados no Patrimônio Líquido, conta Ajustes de Exercícios Anteriores os saldos decorrentes de efeitos provocados por erro imputável a exercício anterior ou mudança de critérios contábeis que vinham sendo utilizados pela APAE.

No ano de 2017 essa conta contábil foi extinta em função da adaptação do plano contábil da entidade às novas normas.

NOTA 9 – SUBVENÇÕES E/OU CONVÊNIOS PÚBLICOS 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. Periodicamente, a APAE presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização. Os convênios firmados estão de acordo com o estatuto social da APAE e as despesas de acordo com suas finalidades.

Para a contabilização de suas subvenções 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 recebeu no decorrer do período as seguintes subvenções do Poder Público Federal, Estadual e Municipal:



APAE
Sorocaba - SP

| Exercício | Concedente | Vlr. Recebido | Vlr. Realizado |
|------------------|-------------------|----------------------|-----------------------|
| 2017 | Federal | R\$ 125.329,08 | R\$ 125.329,08 |
| 2017 | Estadual | R\$ 644.299,38 | R\$ 644.299,38 |
| 2017 | Municipal | R\$ 633.221,28 | R\$ 633.221,28 |
| 2016 | Federal | R\$ 4.065,00 | R\$ 4.065,00 |
| 2016 | Estadual | R\$ 2.615,80 | R\$ 2.615,80 |
| 2016 | Municipal | R\$ 58.125,40 | R\$ 58.125,40 |

A APAE tem a receber em 31 de dezembro as seguintes subvenções do Poder Público Federal, Estadual e Municipal:

| Exercício | Concedente | Vlr. a Receber |
|------------------|-------------------|-----------------------|
| 2017 | Federal | R\$ 100.939,08 |

| Exercício | Concedente | Vlr. a Receber |
|------------------|-------------------|-----------------------|
| 2017 | Estadual | R\$ 5.231,60 |

| Exercício | Concedente | Vlr. a Receber |
|------------------|-------------------|-----------------------|
| 2017 | Municipal | R\$ 386.389,74 |

A APAE tem a realizar em 31 de dezembro as seguintes subvenções do Poder Público Federal, Estadual e Municipal:

| Exercício | Concedente | Vlr. a Realizar |
|------------------|-------------------|------------------------|
| 2017 | Federal | R\$ 100.939,08 |

| Exercício | Concedente | Vlr. a Realizar |
|------------------|-------------------|------------------------|
| 2017 | Estadual | R\$ 5.231,60 |

| Exercício | Concedente | Vlr. a Realizar |
|------------------|-------------------|------------------------|
| 2017 | Municipal | R\$ 386.389,74 |



APAE
Sorocaba - SP

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

O Superávit do exercício de 2017 será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais estatutárias e a Resolução CFC nº 1.409/12 que aprovou a NBC ITG 2002 em especial no item 14 que revogou a Resolução CFC nº 877/2000 (NBCT 10.19) que descreve o superávit ou déficit do exercício deve ser registrado na conta do Patrimônio Social.

Segue abaixo o montante de cada categoria significativa (relevante) de receita reconhecida durante o período:

| <u>Rubrica Contábil</u> | <u>Valores</u> |
|---|-----------------------|
| Subvenções | 1.445.270,11 |
| Doações | 1.367.661,03 |
| Receitas Financeiras | 41.129,12 |
| Receitas com Nota Fiscal Paulista | 22.220,00 |
| Receitas Patrimoniais | 11.200,00 |
| Receitas com Eventos | 94.605,40 |
| Outras Receitas Operacionais | 183.539,30 |
| Isenções Usufruídas | 464.834,51 |
| Estorno de Despesas com Projetos Sub pelo Governo | 1.466.089,17 |
| | |
| Total | 5.096.548,64 |

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 No. 12.101/09, cumpre os requisitos abaixo:

- 1) As atividades sustentáveis (meios) possuem previsão estatutária;



APAE
Sorocaba - SP

- 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 Período da APAE demonstrou que as atividades sustentáveis são superavitárias, ou seja, geram recursos para a manutenção das atividades fins (objetivos sociais).

NOTA 11 – OUTRAS RECEITAS / DESPESAS (FATOS EXTRAORDINÁRIOS)

Conforme a Resolução 1.152/09 que aprova NBC TG 13 e 1.157/09 que aprova CTG 02 e a Medida Provisória No. 449/08 (atual Lei 11.941/09) as receitas e despesas não operacionais foram classificadas no Grupo “Outras Receitas / Despesas” no grupo operacional.

NOTA 12 – DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

O superávit do exercício de 2017 será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução 1.409/12 que aprovou a ITG 2002.

NOTA 13 - 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



APAE
Sorocaba - SP

NOTA 14 – 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 de 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.

| HDI | | |
|--|---------------------|-------------------------------|
| Seguro do Veículo | | |
| Apólice | Valor | Vigência |
| 01.037.131.013667 | 1.002,43 | de 25/04/2017 a 25/04/2018 |
| | | |
| Cobertura | Indenização | Franquia |
| Casco | 110% Tabela FIPE | 1.396,00 |
| RCF-V Danos Materiais | 100.000,00 | 0,00 |
| RCF-V Danos Corporais | 10.000,00 | 0,00 |
| Cobertura de Morte / Invalidez Permanente: valor por pessoa | valor por pessoa | 0,00 |
| | | |
| HDI | | |
| Seguro de Vida | | |
| Apólice | Valor | Vigência |
| 0109300002676 | R\$ 493,26/mês | de 25/05/2017 a 25/05/2018 |



APAE
Sorocaba - SP

| Cobertura | Indenização | Franquia |
|--|---------------------|-------------------------------|
| Morte por causas naturais e acidentais | 868.000,00 | 0,00 |
| Indenização Especial por Morte Acidental | 868.000,00 | 0,00 |
| MAPFRE | | |
| Seguro do Veículo | | |
| Apólice | Valor | Vigência |
| 0550083757531 | R\$ 2.479,46 | de 22/10/2017 a 22/10/2018 |
| Cobertura | | |
| Indenização | | |
| Franquia | | |
| Básica-Colisão/Roubo/Furto | 100% FIPE | Conforme apólice |
| RCFV - Danos Materiais | 70.000,00 | 0,00 |
| RCFV - Danos Corporais | 70.000,00 | 0,00 |
| RCFV - Objetos Transportados pelo Veículo | conf cond gerais | 0,00 |
| RCFV - Danos Morais/Estéticos | 10.000,00 | 0,00 |
| Acid Pes de Ocupantes - Morte Acidental | 5.000,00 | 0,00 |
| Acid Pes de Ocupantes - Invalidez Permanente | 5.000,00 | 0,00 |
| Assistencia Automais 250 Km | Conforme apólice | 0,00 |
| Extensão de Reboque 300 Km | conf cond gerais | 0,00 |
| Vidros Básico | conf cond gerais | Conforme apólice |
| HDI | | |
| Seguro do Veículo | | |
| Apólice | Valor | Vigência |
| 116662098 | R\$ 2.752,89 | de 02/04/2017 A 02/04/2018 |



APAE
Sorocaba - SP

| Cobertura | Indenização | Franquia |
|---|--------------------|-------------------------------|
| Casco | 100% FIPE | 4.094,00 |
| Carroceria Comum | 28.000,00 | 2.800,00 |
| Danos Materiais | 100.000,00 | 0,00 |
| Danos Corporais | 100.000,00 | 0,00 |
| HDI | | |
| Seguro do Veículo | | |
| Apólice | Valor | Vigência |
| 01037131013667 | R\$ 1.002,43 | de 25/04/2017 a 25/04/2018 |
| Cobertura | | |
| Casco | 110% FIPE | 1.396,00 |
| Danos Materiais | 100.000,00 | 0,00 |
| Danos Corporais | 100.000,00 | 0,00 |
| Cobertura de Morte / Invalidez Permanente | valor por pessoa | 0,00 |

NOTA 15 – DOAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES RECEBIDAS

Eventualmente a APAE recebe doações e/ou contribuições de pessoas físicas e/ou jurídicas, previstas no seu Estatuto Social, conforme demonstrativo em anexo:

| Exercício | Valor Recebido |
|------------------|-----------------------|
| 2017 | R\$ 1.367.661,03 |
| 2016 | R\$ 1.005.663,00 |



NOTA 16 - 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 17 – 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 18 – 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 19 – 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



APAE
Sorocaba - SP

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 20 – ISENÇÃO TRIBUTÁRIA

A APAE é isenta à incidência das Contribuições Sociais por força da Lei No. 9.532/97, Lei No. 11.096/06 e Lei No. 12.101/09 e Decreto 7.237/10

NOTA 21 – 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 No. 12.101/09, 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 22 – 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 No. 12.101/09, cumpri 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 23 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS (ISENTAS)

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

Conforme o artigo 29 da Lei No. 12.101/09 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 7,6%

| | |
|--------------|-----------------------|
| INSS | R\$ 464.834,51 |
| | |
| TOTAL | R\$ 464.834,51 |

NOTA 24 - DEMONSTRATIVO DO CUMPRIMENTO DO MÍNIMO DE BOLSAS INTEGRAIS

Em atendimento à Lei 12.101/09 (Educação Básica), a instituição demonstra abaixo que concedeu 100% de bolsas integrais em 2017:



APAE
Sorocaba - SP

| EDUCAÇÃO BÁSICA | QUANTIDADE |
|---|------------|
| Alunos Matriculados | 146 |
| Alunos Pagantes | - |
| Alunos Necessários (1 para 5) | 29,2 |
| Alunos com bolsa integral | 146 |
| Alunos com bolsa parcial | - |
| Alunos com bolsa - Filhos de Funcionários | - |
| Alunos - Outras Bolsas | - |

NOTA 25 - DA CONCESSÃO DOS RECURSOS EM ASSISTÊNCIA EDUCACIONAL – EDUCAÇÃO BÁSICA

A APAE, em conformidade com o artigo 13 da Lei No. 12.101/09 e artigo 25 do Decreto No. 7.237/10, oferece bolsas educacionais para alunos carentes, na forma da Lei (artigo 14 da Lei No. 12.101/09), e também não cobrou taxa de matrícula ou custeio de material didático dos alunos bolsistas. 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.*
- *A bolsa de estudo parcial será concedida a aluno cuja renda familiar mensal per capita não exceda o valor de 3 (três) salários mínimos.*

NOTA 26 – OBRIGAÇÕES DA ÁREA SOCIAL PARA FINS DE CEBAS

A APAE á 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 pela APAE, âmbito da Política de Assistência Social.



APAE
Sorocaba - SP

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 25 – 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.



APAE
Sorocaba - SP

NOTA 26 – 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.

Gerson Machulis Junior
CPF: 042.412.308-8115.501.896-6
Presidente

Delta Contabilidade
CNPJ: 10.814.477/0001-64
Silvia Janaina Moral
CPF: 248.831.498-62
CRC: 1SP250727/0-0