



Demonstrações Contábeis

APAE Associação Pais e Amigos dos Excepcionais de Sorocaba

31 de dezembro de 2018 e 2017.

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

1. Balanço patrimonial;
2. Demonstração do resultado;
3. Demonstração do resultado abrangente;
4. Demonstração das mutações do patrimônio líquido;
5. Demonstração do fluxo de caixa;
6. Notas explicativas às demonstrações contábeis.

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

BALANÇO PATRIMONIAL

Dos Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2018 e 2017

(Em Reais)

ATIVO	Nota	2018	2017
CIRCULANTE		1.203.278,60	871.664,54
Disponibilidades		639.624,36	374.367,87
Caixa e equivalentes – sem restrição	4 ^a	18.295,45	4.452,42
Caixa e equivalentes – com restrição	4 ^a	0,00	0,88
Aplicações financeiras – sem restrição	4 ^a	352.029,85	319.377,00
Aplicações financeiras – com restrição	4 ^a	269.299,06	50.537,57
Títulos e Créditos a Receber		563.654,24	497.296,67
Créditos Tributários e Previdenciários	4 ^d	16,74	0,00
Adiantamentos a Terceiros	4 ^f	734,44	734,44
Adiantamentos a Funcionários	4 ^e	0,00	929,11
Convênios, Subvenções e Parcerias GOV.	4 ^e	557.178,46	492.560,42
Despesas Antecipadas	4 ^h	5.724,60	3.072,70
NÃO CIRCULANTE		787.299,72	807.181,10
Imobilizado	4 ⁱ	787.299,72	807.181,10
Bens	5	950.922,57	935.579,77
(-) Depreciações Acumuladas	5	-163.622,85	-128.398,67
TOTAL DO ATIVO		1.990.578,32	1.678.845,64

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

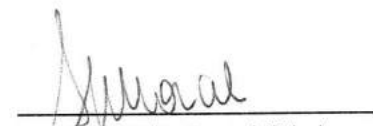
CNPJ 71.869.358/0001-01

PASSIVO	Nota	2018	2017
CIRCULANTE		1.030.447,60	715.132,91
Obrigações Fiscais e Tributárias		2.683,70	4.373,22
Impostos e Contribuições a Recolher	4 ^l	2.683,70	4.373,22
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas		27.749,84	24.708,27
Encargos e Contribuições Sociais	4 ^m	27.749,84	24.292,47
Salários e Remunerações a Pagar	4 ^m	0,00	415,80
Empréstimos e Financiamentos		2.000,00	2.005,06
Empréstimos e Financiamentos		2.000,00	2.005,06
Provisões para Pagamentos a Efetuar		166.658,51	144.791,13
Provisão de Férias a Pagar	4 ⁿ	166.658,51	144.791,13
Convênios, Subvenções e Parcerias GOV. a Realizar		796.590,59	507.243,15
Convênios, Subvenções e Parcerias GOV.	4 ^p	796.590,59	507.243,15
Contas a Pagar		19.083,82	9.361,46
Fornecedores	4 ^r	19.083,82	9.361,46
Passivo Diferido		15.681,14	22.650,62
Passivo Diferido	4 ^s	15.681,14	22.650,62
NÃO CIRCULANTE		24.000,00	36.000,00
Empréstimos e Financiamentos		24.000,00	36.000,00
Empréstimos e Financiamentos	4	24.000,00	36.000,00
PATRIMÔNIO LIQUIDO		936.130,72	927.712,73
Patrimônio Social	7	927.712,73	910.838,60
Superávit/Déficit Acumulados	12	8.417,99	16.874,13
TOTAL DO PASSIVO		1.990.578,32	1.678.845,64

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.


 Gerson Machulis Junior
 Presidente
 CPF 042.412.308-81


 Anselmo Pires de Akiba
 Financeiro
 CPF 930.925.638-91


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

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

Dos Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2018 e 2017

(Em Reais)

	Nota	2018	2017
Social / Básica Complexidade			
(+) Receitas Operacionais		307.304,96	400.805,03
(+) Convênios, Subvenções e Parcerias GOV.	8	307.304,96	400.805,03
(-) Despesas Administrativa e Operacional:		303.808,90	478.810,24
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos		303.808,90	93.231,46
(-) Despesas com Tributos		0,00	1.042,39
(-) Despesa com Projetos		0,00	384.536,39
(=) Superávit Operacional Social / Básica Complexidade		3.496,06	-78.005,21
Social / Média Complexidade			
(+) Receitas Operacionais		1.619.498,27	1.639.226,53
(+) Convênios, Subvenções e Parcerias GOV.	8	442.944,14	303.245,38
(+) Doações Pessoas Físicas e/ou Jurídicas p/Custeio	15	1.176.554,13	1.335.981,15
(-) Despesas Administrativa e Operacional:		1.608.989,73	2.130.858,84
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos		1.069.273,43	1.244.061,58
(-) Serviços de Terceiros		78.952,73	68.855,20
(-) Despesas com Localização e Funcionamento		182.646,00	180.851,54
(-) Despesas com Expediente		130.552,06	136.488,19
(-) Despesas com Utilização de Equipamentos		14.903,16	28.448,71
(-) Despesas com Locomoção		38.717,77	35.742,90
(-) Despesas com Seguros		15.333,88	13.923,21
(-) Amortização/Depreciação de bens próprios		39.415,78	38.507,46
(-) Despesas com Tributos		31.636,72	54.724,89
(-) Despesas Financeiras		7.558,20	10.246,11
(-) Despesas com Projetos		0,00	319.009,05
(=) Superávit Operacional Social / Média Complexidade		10.508,54	-491.632,31
Educação			
(+) Receitas Operacionais		585.387,54	549.801,13
(+) Convênios, Subvenções e Parcerias GOV.	8	585.387,54	549.801,13
(-) Despesas Administrativa e Operacional:		623.730,14	1.559.320,92
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos		621.523,24	971.259,50

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

	Nota	2018	2017
(-) Despesas com Tributos		2.206,90	31.679,88
(-) Despesas com Projetos		0,00	556.381,54
(=) Déficit Operacional Educação		-38.342,60	-1.009.519,79
Saúde			
(+) Receitas Operacionais		257.728,85	187.155,84
(+) Convênios, Subvenções e Parcerias GOV.	8	257.728,85	187.155,84
(-) Despesas Administrativa e Operacional:		444.377,60	583.362,13
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos		444.377,60	374.801,91
(-) Despesas com Tributos		0,00	2.398,03
(-) Despesas com Projetos		0,00	206.162,19
(=) Déficit Operacional Saúde		-186.648,75	-396.206,29
Atividades Sustentáveis			
(+) Receita das Atividades Sustentáveis:		139.306,45	169.195,56
(+) Receita Financeiras	10	24.934,97	41.170,16
(+) Credito Nota Fiscal Paulista	10	13.466,54	22.220,00
(+) Receitas Patrimoniais	10	35.200,00	11.200,00
(+) Eventos	10	65.704,94	94.605,40
(+) Outras Receitas Operacionais		621.954,83	2.114.462,98
(+) Isenções Usufruídas	23	475.327,01	464.834,51
(+) Recuperação de Despesas		146.627,82	183.539,30
(+) Estorno Desp. c/ Proj. Sub. pelo Gov.		0,00	1.466.089,17
(-) Despesas com Atividades Sustentáveis		532.370,42	291.420,81
(-) Eventos		53.363,55	50.020,78
(-) Telemarketing		479.006,87	241.400,03
(-) Despesas não Operacionais		9.486,12	0,00
(-) Perda na Alienação/ Baixa de Bens Ativo		9.486,12	0,00
(=) Superávit Atividades Sustentáveis		219.404,74	1.992.237,73
(=) Despesas com Projetos - Convênio, Subv. e Parcerias Gov.		0,00	0,00
(=) Proteção Social Básica		0,00	0,00

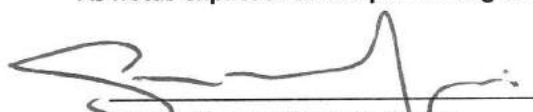
A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

	Nota	2018	2017
(-) Convenio Municipal - Termo nº 21.608/2017	9	275.447,57	0,00
(+) Recursos Disponíveis no Exercício - Termo nº 21.608/2017	9	275.447,57	0,00
(-) Convenio Federal - Termo nº 21.608/2017	9	27.219,28	0,00
(+) Recursos Disponíveis no Exercício - Termo nº 21.608/2017	9	27.219,28	0,00
(=) Proteção Social de Média Complexidade		0,00	0,00
(-) Convenio Municipal - Termo nº 21.609/2017	9	344.713,85	0,00
(+) Recursos Disponíveis no Exercício - Termo nº 21.609/2017	9	344.713,85	0,00
(-) Convenio Estadual - Termo nº 21.609/2017	9	76.735,75	0,00
(+) Recursos Disponíveis no Exercício - Termo nº 21.609/2017	9	76.735,75	0,00
(-) Convenio Federal - Termo nº 21.609/2017	9	24.332,65	0,00
(+) Recursos Disponíveis no Exercício - Termo nº 21.609/2017	9	24.332,65	0,00
(=) Educação Especial		0,00	0,00
(-) Convenio Estadual	9	598.075,29	0,00
(+) Recursos Disponíveis no Exercício - Termo nº 2017/35.962	9	598.075,29	0,00
(=) Saúde		0,00	0,00
(-) Convenio Municipal - Termo nº 14.930/2016	9	73.436,75	0,00
(+) Recursos Disponíveis no Exercício - Termo nº 14.930/2016	9	73.436,75	0,00
(-) Convenio Municipal - Termo nº 13.881/2018	9	251.278,58	0,00
(+) Recursos Disponíveis no Exercício - Termo nº 13.881/2018	9	251.278,58	0,00
(=) Superávit do Exercício	12	8.417,99	16.874,13

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.


Gerson Machulis Junior
Presidente
CPF 042.412.308-81


Anselmo Pires de Akiba
Financeiro
CPF 930.925.638-91


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

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

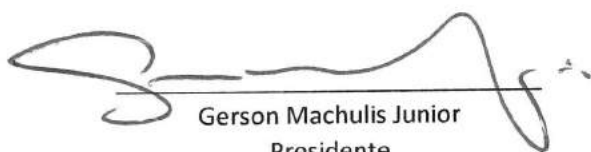
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

Dos Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2018 e 2017

(Em Reais)

	2018	2017
Superávit/Déficit do Exercício	8.417,99	16.874,13
Outros Resultados Abrangentes	0,00	0,00
Resultado Abrangente do Exercício	8.417,99	16.874,13

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



Gerson Machulis Junior
Presidente
CPF 042.412.308-81



Anselmo Pires de Akiba
Financeiro
CPF 930.925.638-91



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

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMONIO LIQUIDO


Dos Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2018 e 2017

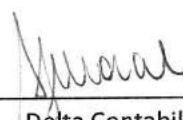
(Em Reais)

Contas Especificações	Patrimônio Social	Superávit/Déficit do Exercício	Ajuste de Exercício Anterior	Patrimônio Líquido
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016	928.773,49	-10.278,82	-7.656,07	910.838,60
Transferido para Patrimônio Superávit/Déficit do Exercício	-17.934,89	10.278,82	7.656,07	0,00
Ajuste de Exercício Anterior		16.874,13		16.874,13
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2017	910.838,60	16.874,13	0,00	927.712,73
Transferido para Patrimônio Superávit/Déficit do Exercício	16.874,13	-16.874,13		0,00
Ajuste de Exercício Anterior		8.417,99		8.417,99
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018	927.712,73	8.417,99	0,00	936.130,72

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.


Gerson Machulis Junior
Presidente
CPF 042.412.308-81


Anselmo Pires de Akiba
Financeiro
CPF 930.925.638-91


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

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

Dos Exercícios Findos em 31 de Dezembro de 2018 e 2017

(Em Reais)

	2018	2017
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
1 - ATIVIDADES OPERACIONAIS		
(+/-) Superávit do Exercício	8.417,99	16.874,13
(+/-) Aumento de Depreciação	35.224,18	45.476,94
Déficit/Superávit do Exercício Ajustado	43.642,17	62.351,07
Acréscimo/Decréscimo de Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo		
(-/-) Aumento / Diminuição de Convênio, Sub. e Parcerias Gov. a Receber	-64.618,04	-427.754,22
(-) Aumento / Diminuição Créditos Tributários e Previdenciários	-16,74	0,00
(-) Aumento / Diminuição de Adiantamento a Terceiros	0,00	-734,44
(+/-) Aumento / Diminuição de Adiantamento a Funcionários	929,11	17.713,81
(-/+) Aumento / Diminuição em Despesas Antecipadas	-2.651,90	1.295,35
Total de Acréscimo/Decréscimo de Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo	-66.357,57	-409.479,50
Acréscimo/Decréscimo de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo		
(-/-) Aumento / Diminuição em Obrigações Fiscais e Tributárias	-1.689,52	-8.308,61
(+/-) Aumento / Diminuição de Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	3.041,57	277,51
(+/-) Aumento / Diminuição de Provisões	21.867,38	-20.823,80
(-/+) Aumento / Diminuição em Empréstimos e Financiamentos a Pagar	-5,06	5,06
(+/-) Aumento / Diminuição de Convênio, Sub. e Parcerias Gov. a Realizar	289.347,44	485.491,35
(-) Aumento / Diminuição em Adiantamentos	0,00	-43.131,00
(+/-) Aumento / Diminuição de Fornecedores a Pagar	9.722,36	-1.171,93
(-/-) Aumento / Diminuição em Passivo Diferido	-6.969,48	-6.969,48
Total de Acréscimo/Decréscimo de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo	315.314,69	405.369,10
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DE ATIVIDADES OPERACIONAIS	292.599,29	58.240,67
2- DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
(-/-) Diminuição de Pagamento pela compra de bem para imobilizado	-46.490,00	-205.419,00
(-) Baixa Depreciação	31.147,20	0,00
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-15.342,80	-205.419,00
3 - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		

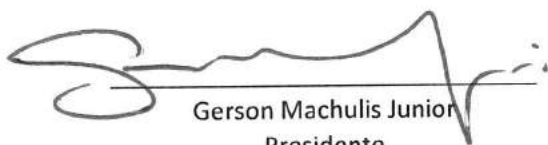
A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

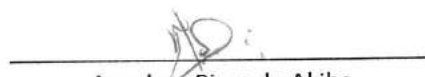
CNPJ 71.869.358/0001-01

EMPRÉSTIMOS	-12.000,00	-12.000,00
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	<u>-12.000,00</u>	<u>-12.000,00</u>
VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES	<u>265.256,49</u>	<u>-159.178,33</u>
SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES	374.367,87	533.546,20
VARIAÇÃO OCORRIDA NO PERÍODO	<u>265.256,49</u>	<u>-159.178,33</u>
SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES	<u>639.624,36</u>	<u>374.367,87</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.



Gerson Machulis Junior
Presidente
CPF 042.412.308-81



Anselmo Pires de Akiba
Financeiro
CPF 930.925.638-91



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

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018

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 350 pessoas com deficiência e suas famílias em 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 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.
- **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. Ao longo de ano de 2018, 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 Fomento para a execução do serviço especializado de forma complementar ao SUS. Em maio de 2018, inauguramos a Oficina de Órteses e Adaptações para confecções de dispositivos de Tecnologia Assistiva, tais como órteses de membros superiores e cadeiras de posicionamento, totalizando aproximadamente 60 dispositivos confeccionados e/ou em processo de confecção.
- **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 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Na elaboração das demonstrações financeiras de 2018, 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 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 P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

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.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. **Créditos Tributários e Previdenciários:** Registra o valor dos créditos relativos à recuperação de impostos ou recuperação de encargos a serem futuramente compensados.
- e. **Convênios, Subvenções e Parcerias Gov.** – registra o valor a receber das subvenções firmadas com órgãos públicos.
- f. **Adiantamentos a Terceiros:** Registra as parcelas já pagas pelo direito a serviços a serem recebidos por terceiros.
- g. **Adiantamentos a Funcionários:** Registra os adiantamentos operacionais aos empregados relacionados a salários, férias, décimo terceiro salário e rescisão.
- h. **Despesas Antecipadas:** Registra os pagamentos antecipados de seguros, IPTU e assinaturas de periódicos.
- i. **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 5 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.
- j. **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.
- k. **Prazos:** Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis até o encerramento do exercício seguinte são classificados como circulantes.
- l. **Obrigações Fiscais e Tributárias:** São registrados nessa rubrica os tributos a pagar pela entidade, sejam eles tributos próprios ou retidos na fonte
- m. **Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas:** São registradas nessa rubrica os encargos sobre folha de pagamento a pagar, bem como, os encargos retidos a pagar.
- n. **Provisão de Férias e Encargos:** Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço.
- o. **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.

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

p. **Convênios, Subvenções e Parcerias Gov. a realizar:** são registradas nessa conta os valores recebidos a título de convênios, subvenções e parcerias governamentais que ainda não tiveram contas prestadas ou aprovadas pelo poder público.

q. **Adiantamento:** Registra os valores recebidos nesse exercício antecipadamente

r. **Fornecedores a pagar:** São registradas nessa conta contábil os valores a pagar a fornecedores de bens ou serviços.

s. **Passivo Diferido:** São registradas nessa conta contábil a depreciação de bens adquiridos através de subvenção pública.

t. **As Despesas e as Receitas:** Estão apropriadas obedecendo ao regime de competência.

u. **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.

v. **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 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, Maquinas e Instalações	137.665,07	-45.990,63	91.674,44
Móveis e Utensílios	37.202,41	-14.198,10	23.004,31
Veículos	162.847,12	-101.969,72	60.877,40
Sist. de Com. e de Processamento de Dados	5.378,42	-1.464,40	3.914,02
Outras Imobilizações	402.029,55	0,00	402.029,55
Terrenos	204.000,00	0,00	204.000,00
Total	950.922,57	-163.622,85	787.299,72

A mutação do ativo imobilizado está demonstrada abaixo

QUADRO DEMONSTRATIVO DO IMOBILIZADO EM 31/12/2018

<u>Rubrica Contábil</u>	<u>Saldo Final - 2017</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Saldo Final - 2018</u>
Benfeitorias	1.800,00	0,00	0,00	1.800,00
Equipamentos, Maquinas e Instalações	162.812,27	6.000,00	31.147,20	137.665,07
Móveis e Utensílios	33.502,41	3.700,00	0,00	37.202,41
Veículos	127.847,12	35.000,00	0,00	162.847,12
Sist. de Com. e de Processamento de Dados	3.588,42	1.790,00	0,00	5.378,42
Outras Imobilizações	402.029,55	0,00	0,00	402.029,55
Terrenos	204.000,00	0,00	0,00	204.000,00

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

Total	935.579,77	46.490,00	31.147,20	950.922,57
-------	------------	-----------	-----------	------------

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 – 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. 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 subvenções do Poder Público Federal, Estadual e Municipal e tem a receber em 31 de dezembro/2018 as subvenções seguintes:

Proteção Social Básica	Saldo em 31/12/2018	Fonte de Recurso		
		Municipal	Estadual	Federal
Valor Recebido	421.672,64	303.051,96	5.231,60	113.389,08
Valor Realizado	395.794,04	275.447,57	5.231,60	115.114,87
Valor a Receber	163.975,98	151.525,98	0,00	12.450,00
Valor a Realizar	195.234,78	182.784,78	0,00	12.450,00

Proteção Social de Média Complexidade	Saldo em 31/12/2018	Fonte de Recurso		
		Municipal	Estadual	Federal
Valor Recebido	526.652,14	398.557,68	79.494,46	48.600,00
Valor Realizado	523.191,38	397.826,02	76.735,75	48.629,61
Valor a Receber	223.202,48	183.455,22	39.747,26	0,00
Valor a Realizar	227.477,81	184.739,19	42.738,62	0,00

Educação Especial	Saldo em 31/12/2018	Fonte de Recurso		
		Municipal	Estadual	Federal
Valor Recebido	594.367,54	0,00	585.387,54	8.980,00

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

Valor Realizado	585.387,54		0,00	585.387,54	0,00
Valor a Receber	0,00		0,00	0,00	0,00
Valor a Realizar	19.400,00		0,00	0,00	19.400,00

Saúde	Saldo em 31/12/2018	Fonte de Recurso		
		Municipal	Estadual	Federal
Valor Recebido	448.478,00	448.478,00	0,00	0,00
Valor Realizado	364.000,00	364.000,00	0,00	0,00
Valor a Receber	170.000,00	170.000,00	0,00	0,00
Valor a Realizar	0,00	254.478,00 C	0,00	0,00

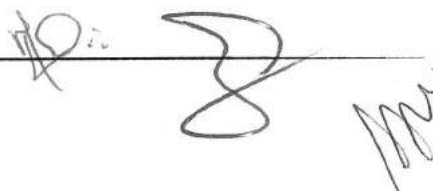
Emendas Parlamentares	Saldo em 31/12/2018	Fonte de Recurso		
		Municipal	Estadual	Federal
Valor Recebido	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00
Valor Realizado	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor a Receber	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor a Realizar	100.000,00	0,00	0,00	100.000,00

NOTA 9 – 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 02/2016 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo de 2016.

Proteção Social Básica	2018
(-) Convenio Municipal - Termo nº 21.608/2017	275.447,57
(-) Recursos Humanos (5)	270.004,58
(-) Recursos Humanos (6)	350,00
(-) Gêneros Alimentícios	1.078,88
(-) Combustível	4.014,11
(+) Recursos Disponíveis no Exercício - Termo nº 21.608/2017	275.447,57
(+) Compensação/Reversão de Despesas	275.447,57
(-) Convenio Federal - Termo nº 21.608/2017	27.219,28
(-) Recursos Humanos (5)	23.869,83
(-) Gêneros Alimentícios	3.349,45
(+) Recursos Disponíveis no Exercício - Termo nº 21.608/2017	27.219,28
(+) Compensação/Reversão de Despesas	27.219,28

Proteção Social de Média Complexidade	2018
(-) Convenio Municipal - Termo nº 21.609/2017	344.713,85
(-) Recursos Humanos (5)	326.921,60



A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

(-) Outros Serviços de Terceiros	10.000,00
(-) Locações Diversas	3.854,82
(-) Utilidades Públicas (7)	1.331,12
(-) Combustível	2.417,78
(-) Outras Despesas	188,53
(+) Recursos Disponíveis no Exercício - Termo nº 21.609/2017	344.713,85
(+) Compensação/Reversão de Despesas	344.713,85
(-) Convenio Estadual - Termo nº 21.609/2017	76.735,75
(-) Recursos Humanos (5)	45.060,97
(-) Outros Serviços de Terceiros	1.800,00
(-) Utilidades Públicas (7)	22.262,12
(-) Combustível	7.612,66
(+) Recursos Disponíveis no Exercício - Termo nº 21.609/2017	76.735,75
(+) Compensação/Reversão de Despesas	76.735,75
(-) Convenio Federal - Termo nº 21.609/2017	24.332,65
(-) Recursos Humanos (5)	5.566,08
(-) Outros Serviços de Terceiros	12.800,00
(-) Locações Diversas	4.157,64
(-) Outras Despesas	1.808,93
(+) Recursos Disponíveis no Exercício - Termo nº 21.609/2017	24.332,65
(+) Compensação/Reversão de Despesas	24.332,65

Educação Especial	2018
(-) Convenio Estadual	598.075,29
(-) Recursos Humanos (5)	510.607,05
(-) Outros Materiais de Consumo	55.826,46
(-) Utilidades Públicas (7)	31.641,78
(+) Recursos Disponíveis no Exercício - Termo nº 2017/35.962	598.075,29
(+) Compensação/Reversão de Despesas	598.075,29

Saúde	2018
(-) Convenio Municipal - Termo nº 14.930/2016	73.436,75
(-) Recursos Humanos (5)	73.436,75
(+) Recursos Disponíveis no Exercício - Termo nº 14.930/2016	73.436,75
(+) Compensação/Reversão de Despesas	73.436,75
(-) Convenio Municipal - Termo nº 13.881/2018	251.278,58
(-) Recursos Humanos (5)	251.278,58
(+) Recursos Disponíveis no Exercício - Termo nº 13.881/2018	251.278,58
(+) Compensação/Reversão de Despesas	251.278,58

Considerando a necessidade de se adotar normas e procedimentos que busquem dar maior transparência na demonstração dos gastos realizados com projetos com repasses públicos, tomou-se como critério no exercício financeiro de 2018 apresentarmos as despesas em consonância com os demonstrativos integrais de receitas e despesas estabelecidos pelo Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

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

Está representada pelos valores originais de cada categoria significativa (relevante) de receita reconhecida durante o período, conforme demonstrado no quadro seguinte:

Rubrica Contábil	Valores
Conv., Subv. e Parcerias GOV.	1.593.365,49
Doações	1.176.554,13
Isonções Usufruidas	475.327,01
Recuperação de Despesas	146.627,82
Eventos	65.704,94
Receitas Patrimoniais	35.200,00
Receitas Financeiras	24.934,97
Nota Fiscal Paulista	13.466,54
Total	3.531.180,90

As atividades sustentáveis (meios) possuem previsão em seu Estatuto Social, e para que a APAE faça jus a Imunidade e/ou Isonção 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;
- 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 2018 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

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.

Tokio Marine Seguradora S.A.		
Seguro Patrimonial		
Apólice	Valor	Vigência
1.800.000.979.490	971,15	11/04/2018 a 11/04/2019.

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

Cobertura	Indenização	Franquia
Incêndio (inclusive decorrente de tumultos, greves e lockout), raio, explosão, imposição, fumaça e queda de aeronaves.	R\$ 1.300.000,00	10% dos prejuízos, com mínimo de R\$1.500,00
Danos Elétricos	R\$ 50.000,00	10% dos prejuízos, com mínimo de R\$1.500,00
Despesas de aluguel (perda ou pagamento) e de instalação em novo local em consequência de incêndio (inclusive decorrente de tumultos, greves e lockout), raio, expl., impl., fumaça e queda de aeronaves período indenitário: 6 meses	R\$ 30.000,00	Não há
Responsabilidade civil estabelecimento de ensino	R\$ 20.000,00	Não há
Roubo e furto mediante arrombamento	R\$ 50.000,00	10% dos prejuízos, com mínimo de R\$1.000,00
Tumultos, greves, lockout e atos dolosos	R\$ 13.000,00	10% dos prejuízos, com mínimo de R\$700,00
Vendaval, furacão, ciclone, tornado, granizo e impacto de veículos	R\$ 50.000,00	15% dos prejuízos, com mínimo de R\$1.500,00

Porto Seguro		
Seguro de Veículo		
Apólice	Valor	Vigência
531.663.938.310	3.302,31	28/09/2018 a 28/09/2019
Cobertura	Indenização	Franquia
Colisão, incêndio, roubo e furto	100% tabela FIPE	-
Danos Materiais	R\$ 75.000,00	-
Danos Corporais	R\$ 100.000,00	-
Morte/Invalidez	R\$ 10.000,00	-

Mapfre Seguros Gerais

Handwritten signatures and initials.

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

Seguro de Veículo		
Apólice	Valor	Vigência
550.084.409.231	2.455,21	22/10/2018 a 22/10/2019
Cobertura	Indenização	Franquia
Colisão, incêndio, roubo e furto	100% tabela FIPE	-
Danos Materiais	R\$ 70.000,00	-
Danos Corporais	R\$ 70.000,00	-
Danos Morais/Estéticos	R\$ 10.000,00	-
Acid Pes de Ocupantes - Morte Acidental	R\$ 5.000,00	-
Acid Pes de Ocupantes - Inval. Permanente	R\$ 5.000,00	-

HDI Seguros S.A		
Seguro de Veículo		
Apólice	Valor	Vigência
153.809.322	1.667,77	25/04/2018 a 25/04/2019
Cobertura	Indenização	Franquia
Casco	100% Tabela FIPE	R\$ 1.585,98
RCF-V Danos Matérias	R\$ 100.000,00	-
RCF-V Danos Corporais	R\$ 100.000,00	-

HDI Seguros S.A		
Seguro de Veículo		
Apólice	Valor	Vigência
1.037.131.016.939	2.986,82	02/04/2018 a 02/04/2019
Cobertura	Indenização	Franquia
Casco	100% Tabela FIPE	R\$ 4.301,70
Carroceria	R\$ 28.000,00	R\$ 2.800,00
RCF-V Danos Matérias	R\$ 100.000,00	-
RCF-V Danos Corporais	R\$ 100.000,00	-

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
2018	1.176.554,13
2017	1.335.981,15

NOTA 16 - IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

A P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

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
- 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:

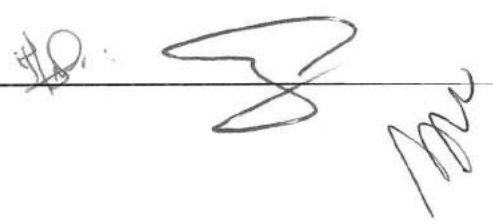
- A Instituição é regida por legislação infraconstitucional;
- A isenção pode ser revogada a qualquer tempo, se não cumprir as situações condicionadas em Lei (contrapartida);
- Existe o fato gerador (nascimento da obrigação tributária), mas a APAE é dispensada de pagar o tributo;
- Há o direito (Governo) 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.



A PAE ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

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;
- Mantém 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%

Tributo	2018	2017
INSS Cota Patronal	475.327,01	464.834,51
TOTAL	475.327,01	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 2018:

RESUMO	
EDUCAÇÃO BÁSICA	QUANTIDADE
Alunos Matriculados	145
Alunos Pagantes	0
Alunos Necessários (1 para 5)	29
Alunos com bolsa integral	145
Alunos com bolsa - Filhos de Funcionários	0
Alunos - Outras Bolsas	0

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:

1. 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 P A E ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Rua Ubirajara, nº 528 - Vila Gabriel - Sorocaba/SP - CEP 18.090-520

CNPJ 71.869.358/0001-01

- II. *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 recadastramento 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.

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

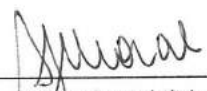
A APAE no desenvolvimento de suas ações sócio assistenciais formaliza em cada Projeto Social: os objetivos do mesmo; origem de recursos; infraestrutura; tipificando os serviços a serem executados (conforme Resolução do CNAS No. 109/09 e Decreto No. 6.308/07); público-alvo, capacidade de atendimento, 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.

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
Presidente
CPF 042.412.308-81


Anselmo Pires de Akiba
Financeiro
CPF 930.925.638-91


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