

DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS
2020



APAE

Sorocaba - SP



INDICE

	Página
1. Introdução	2
2. Balanço Patrimonial	3
3. Demonstração de Resultado do Exercício	5
4. Demonstração de Mutação do Patrimônio Líquido	7
5. Demonstração do Resultado Abrangente	8
6. Demonstrações do Fluxo de Caixa – Método Indireto	9
7. Notas Explicativas	11

INTRODUÇÃO

Tem o presente trabalho a finalidade de apresentar as Demonstrações Contábeis da **APAE - Associação Pais e Amigos dos Excepcionais de Sorocaba** referente ao ano fiscal de 2020.

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

Os registros contábeis foram efetuados baseados em documentos idôneos e comprobatórios das despesas efetuadas no exercício em pauta e sua respectiva demonstração foi segregada por área de atuação a fim de dar mais clareza à peça contábil e também corroborar com princípios de *compliance*.

A organização, no exercício de 2020, apresentou um déficit de R\$ 83.652,45


Silvia Janaina Moral

Diretora

Delta Contabilidade



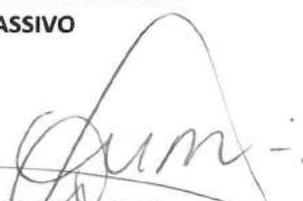
BALANÇO PATRIMONIAL
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2020 e 2019 (Valores em Reais)

ATIVO	Nota	2020	2019
CIRCULANTE		1.452.447,13	1.113.305,36
Disponibilidades		731.030,23	544.941,45
Caixa e equivalentes – sem restrição	5.1	14.422,13	1.026,31
Aplicações financeiras – sem restrição	5.2	402.511,46	380.143,48
Aplicações financeiras – com restrição	5.2	314.096,64	163.771,66
Créditos Tributários e Previdenciários	5.3	-	16,74
Adiantamentos a Terceiros	5.4.1	-	2.114,44
Adiantamentos a Funcionários	5.4.2	17.257,93	15.056,90
Convênios, Subvenções e Parcerias GOV.	5.4.3	699.177,73	543.176,44
Despesas Antecipadas	5.4.4	4.981,24	7.999,39
NÃO CIRCULANTE		865.161,03	876.456,85
Imobilizado		865.161,03	876.456,85
Bens	6	1.143.608,37	1.097.819,97
(-) Depreciações Acumuladas	6	(278.447,34)	(221.363,12)
TOTAL DO ATIVO		2.317.608,16	1.989.762,21

BALANÇO PATRIMONIAL

EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2020 e 2019 (Valores em Reais)

PASSIVO	Nota	2020	2019
CIRCULANTE		1.366.454,77	942.956,37
Obrigações Fiscais e Tributárias	7.1	3.399,08	1.500,48
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	7.2	30.511,82	9.242,07
Provisão de Férias a Pagar	7.3	191.057,40	181.321,20
Empréstimos e Financiamentos	7.4	2.000,00	2.000,00
Convênios, Subvenções e Parcerias GOV. a Realizar	7.5	1.124.242,67	735.506,90
Convênios, Subvenções e Parcerias Particulares a Realizar	7.6	61,22	-
Contas a Pagar	7.7	13.440,40	4.674,06
Passivo Diferido	7.8	1.742,18	8.711,66
NÃO CIRCULANTE		-	12.000,00
Empréstimos e Financiamentos		-	12.000,00
Empréstimos e Financiamentos	7.9	-	12.000,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		951.153,39	1.034.805,84
Patrimônio Social	8	936.130,72	936.130,72
Superávit/Déficit Acumulados	9	98.675,12	98.675,12
Superávit/Déficit do Exercício	9	(83.652,45)	
TOTAL DO PASSIVO		2.317.608,16	1.989.762,21


Fábio Nobuhiro Umezu

CPF 149.807.668-89

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba


Sílvia Janaina Moral

CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2020 e 2019 (Valores em Reais)

	Nota	2020	2019
(=) Resultado Operacional Social / Básica Complexidade		(82.231,10)	73.034,07
(+) Receitas Operacionais		318.499,41	408.241,74
(+) Convênios, Subvenções e Parcerias GOV.	12	318.499,41	408.241,74
(-) Despesas Administrativa e Operacional:		(400.730,51)	(335.207,67)
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	18	(324.499,93)	(334.182,06)
(-) Despesas com Terceiros	18	(76.230,58)	(450,00)
(-) Despesa com Localização e Funcionamento	18	-	(575,61)
(=) Resultado Operacional Social / Média Complexidade		(950.944,89)	(1.222.462,26)
(+) Receitas Operacionais		431.876,14	487.778,63
(+) Convênios, Subvenções e Parcerias GOV.	12	431.876,14	487.778,63
(-) Despesas Administrativa e Operacional:		(1.382.821,03)	(1.710.240,89)
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	18	(896.519,95)	(1.044.887,31)
(-) Serviços de Terceiros	18	(129.278,90)	(143.325,39)
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	18	(140.909,69)	(193.859,11)
(-) Despesas com Expediente	18	(33.119,57)	(86.846,76)
(-) Despesas com Seguros	18	(18.209,79)	(18.249,36)
(-) Despesas com Utilização de Equipamentos	18	(16.057,06)	(20.946,45)
(-) Despesas com Comunicação	18	(17.659,51)	(27.852,10)
(-) Despesas com Publicidade e Propaganda	18	(4.416,70)	(44.461,72)
(-) Despesas com Locomoção	18	(37.151,47)	(67.470,14)
(-) Amortização/Depreciação de bens próprios	18	(77.114,74)	(50.770,79)
(-) Despesas com Tributos	18	(12.263,65)	(11.571,76)
(-) Outras Despesas	18	(120,00)	-
(=) Resultado Operacional / Educação		(130.096,30)	(37.275,19)
(+) Receitas Operacionais		607.787,07	644.232,06
(+) Convênios, Subvenções e Parcerias GOV.	12	587.623,87	644.232,06
(+) Receitas com Parcerias/Convênios Particulares		20.163,20	-
(-) Despesas Administrativa e Operacional:		(737.883,37)	(681.507,25)
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	18	(709.191,40)	(681.507,25)
(-) Despesas com Comunicação	18	(7.052,14)	-
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	18	(15.798,28)	-
(-) Despesas com Expediente	18	(5.841,55)	-
(=) Resultado Operacional / Saúde		(39.368,67)	(137.958,65)
(+) Receitas Operacionais		357.353,79	382.110,00
(+) Convênios, Subvenções e Parcerias GOV.	12	357.353,79	382.110,00
(-) Despesas Administrativa e Operacional:		(396.722,46)	(520.068,65)
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	18	(396.722,46)	(520.068,65)
(-) Despesas com Expediente	18	-	-

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2020 e 2019 (Valores em Reais)

(=) Resultado Atividades Sustentáveis		306.958,27	712.812,97
(+) Receita das Atividades Sustentáveis:		1.006.313,85	1.365.558,44
(+) Doações Pessoas Físicas e/ou Jurídicas p/Custeio	11	953.073,15	1.275.918,60
(+) Credito Nota Fiscal Paulista	14	4.402,52	3.940,00
(+) Eventos	14	48.838,18	85.699,84
(-) Despesas com Atividades Sustentáveis		(699.355,58)	(652.745,47)
(-) Eventos	14	(11.259,31)	(113.871,76)
(-) Telemarketing	14	(688.096,27)	(538.873,71)
(=) Resultado Atividades Financeiras		1.164,60	20.068,94
(+) Receita das Atividades Financeiras:		8.212,50	26.014,15
(+) Receita Financeiras	15	8.212,50	26.014,15
(-) Despesas das Atividades Financeiras:		(7.047,90)	(5.945,21)
(-) Despesas Financeiras	15	(7.047,90)	(5.945,21)
(=) Resultado de Atividades Patrimoniais		22.521,80	36.860,00
(+) Receitas Patrimoniais		22.521,80	36.860,00
(+) Receitas Patrimoniais	16	24.200,00	38.000,00
(-) Cofins	16	(1.678,20)	(1.140,00)
(=) Resultado Atividades não Operacionais		264.610,18	119.119,71
(+) Outras Receitas não Operacionais		264.610,18	119.119,71
(+) Recuperação de Despesas	17	237.610,18	119.119,71
(+) Receita com Venda de Ativo não Circulante	17	27.000,00	-
(-) Outras Despesas não Operacionais		-	-
(-) Perda na Alienação/ Baixa de Bens Ativo	17	-	-
(+) Isenções Usufruidas	30	523.733,66	534.475,53
(=) Déficit/Superávit do Exercício		(83.652,45)	98.675,12

Fábio Nobuhiro Umezu
CPF 149.807.668-89

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba

Silvia Janaina Moral
CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÕES DE MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2020 e 2019 (Valores em Reais)

CONTAS ESPECIFICAÇÕES	PATRIMONIO SOCIAL	SUPERÁVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO	PATRIMONIO LIQUIDO
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018	927.712,73	8.417,99	936.130,72
Transferido para Patrimônio	8.417,99	(8.417,99)	-
Superávit/Déficit do Exercício		98.675,12	98.675,12
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019	936.130,72	98.675,12	1.034.805,84
Transferido para Patrimônio	98.675,12	(98.675,12)	-
Superávit/Déficit do Exercício		(83.652,45)	(83.652,45)
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	1.034.805,84	(83.652,45)	951.153,39

Fábio Nobuhiro Umezu

CPF 149.807.668-89

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba

Silvia Janaina Moral

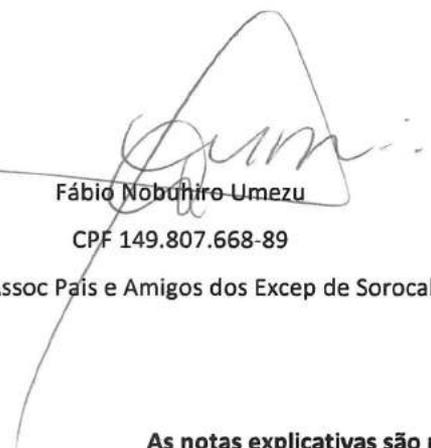
CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

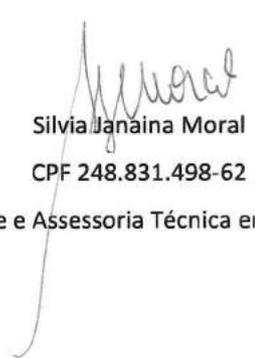
DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2020 e 2019 (Valores em Reais)

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Superávit/Déficit do Exercício	(83.652,45)	98.675,12
Outros Resultados Abrangentes	-	-
Resultado Abrangente do Exercício	(83.652,45)	98.675,12


Fábio Nobuhiro Umezu

CPF 149.807.668-89

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba


Sílvia Janaina Moral

CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2020 e 2019 (Valores em Reais)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2020	2019
1 - ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit do Exercício	(83.652,45)	98.675,12
Aumento de Depreciação	57.084,22	57.740,27
Superavit do Exercício Ajustado	(26.568,23)	156.415,39
Ativo Circulante + Realizavel a Longo Prazo		
Convênio, Subv. e Parcerias Gov. a Receber	(156.001,29)	14.002,02
Créditos Tributários e Previdenciários	16,74	-
Adiantamento a Terceiros	2.114,44	(1.380,00)
Adiantamento a Funcionarios	(2.201,03)	(15.056,90)
Despesas Antecipadas	3.018,15	(2.274,79)
Ativo Circulante + Realizavel a Longo Prazo	(153.052,99)	(4.709,67)
Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo		
Obrigações Fiscais e Tributárias	1.898,60	(1.183,22)
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	21.269,75	(18.507,77)
Provisões a Pagar	9.736,20	14.662,69
Convênio, Subv. e Parcerias Gov. a Realizar	388.735,77	(61.083,69)
Convênio, Subv. e Parcerias Privadas a Realizar	61,22	-
Fornecedores a Pagar	8.766,34	(14.409,76)
Passivo Diferido	(6.969,48)	(6.969,48)
Total de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo	423.498,40	(87.491,23)
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DE ATIVIDADES OPERACIONAIS	243.877,18	64.214,49

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2020 e 2019 (Valores em Reais)

2- DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Pagamento pela compra de bem para imobilizado	(45.788,40)	(146.897,40)
Baixa Depreciação		
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(45.788,40)	(146.897,40)
3 - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
EMPRÉSTIMOS	(12.000,00)	(12.000,00)
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	(12.000,00)	(12.000,00)
VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES	186.088,78	(94.682,91)
SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES	544.941,45	639.624,36
VARIAÇÃO OCORRIDA NO PERÍODO	186.088,78	(94.682,91)
SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES	731.030,23	544.941,45


Fábio Nobuhiro Umezu
CPF 149.807.668-89

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba


Silvia Janaina Moral
CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2020 e 2019 (Valores em Reais)

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

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

A APAE Sorocaba no município:

- **A Assistência Social** atende 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. 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.
- **A Educação** atende em escola estadual de educação especial alunos conforme orientações da Lei de Diretrizes Básicas da Educação e Diretrizes para Cooperação técnica entre as APAES e Secretaria da Educação do Estado de São Paulo, através do atendimento pedagógico especializado (professores especializados, auxiliares de sala, monitores, coordenação pedagógica e coordenação de área) e com estratégias estabelecidas em Plano de Trabalho Anual. Atende a partir dos 6 anos de idade até 29 anos e 11 meses. Com suporte da equipe

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

NOTA 2 – BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NOTA 4 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

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

a – Ativo Circulante

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

b – Ativo não Circulante - Imobilizado

É avaliado ao custo deduzido da respectiva depreciação, calculada pelo método linear, que leva em consideração a vida útil econômica estimada dos bens. O saldo residual do item substituído é baixado.

Demais reparos e manutenção são reconhecidos diretamente no resultado do exercício quando incorridos.

c – Passivos Circulante e não Circulante

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis.

d – Apuração de Resultado

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

e – Recursos com Restrição

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

NOTA 5 - BALANÇO PATRIMONIAL

NOTA 5.1 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

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

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

	2020	2019
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - SEM RESTRIÇÃO	14.422,13	1.026,31
CAIXA	984,12	668,77
Caixa	984,12	668,77
BANCOS - RECURSOS LIVRES	13.438,01	357,54
Caixa Economica Federal 30-3	7.853,81	0,00
Caixa Economica Federal 977-7	5.584,20	357,54

NOTA 5.2 – APLICAÇÕES

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

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

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

	2020	2019
APLICAÇÕES FINANCEIRAS - SEM RESTRIÇÃO	402.511,46	380.143,48
Caixa Economica Federal - 1020 - FIC CAIXA GIRO	5.567,23	10.407,23
Caixa Economica Federal - 1020 - CDB FLEX	207.785,73	202.044,10
Caixa Economica Federal - 30-3 - CDB PROGRESSIVO	381,63	378,70
Caixa Economica Federal - 977-7 - FIC CAIXA	853,88	2.065,73
Caixa Economica Federal - 30-3 - FIC GIRO MPE RF	65.659,34	134.457,70
Banco do Brasil - 3725-7	116.154,68	30.790,02
Caixa Economica Federal - 2590	6.108,97	0,00

	2020	2019
APLICAÇÕES FINANCEIRAS - COM RESTRIÇÃO	314.096,64	163.771,66
Caixa Economica Federal - 2057-6 - CAIXA FIC	32.004,93	35.886,27
Caixa Economica Federal - 2059-2 - CAIXA FIC	0,00	0,00
Caixa Economica Federal - 2186-6 - CAIXA FÁCIL	14.379,71	7.583,83
Caixa Economica Federal - 2214-5 - FIC CAIXA GIRO	27.123,87	533,79
Caixa Economica Federal - 2383-4 - CAIXA FI	0,00	0,00
Caixa Economica Federal - 2186-6 - CAIXA FIC GIRO	0,00	0,00
Banco do Brasil - 6203	120.026,40	20,61
Banco do Brasil - 201351-7	0,00	0,00
Caixa Economica Federal - 2380-0 - CAIXA FI RENDA SIMPLES	15.490,60	112,21
Caixa Economica Federal - 2058-4 - CAIXA FIC GIRO MPE	8.939,77	3.446,68
Caixa Economica Federal - 2383-4 - FIC GIRO	61,22	2,03
Banco do Brasil - 73583-3	22.769,70	101.836,04
Banco do Brasil - 7098-X	1.783,17	1.699,82
Caixa Economica Federal - 2059-2 - FI RENDA FIXA	14.594,04	1.011,69
Caixa Economica Federal - 2474-1 - CAIXA FIC GIRO	41.148,68	2.410,58
Banco do Brasil - 201351-7	0,00	0,00
Banco do Brasil - 16857-2	268,51	9.228,11
	15.506,04	0,00

NOTA 5.3 – CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS E PREVIDENCIÁRIOS

Esta conta refere-se a valores relacionados a tributos já recolhidos e/ou retidos para os quais a empresa pretenda recuperar mediante compensação com tributos da mesma natureza.

Registra o valor dos créditos relativos à recuperação de impostos ou recuperação de encargos a serem futuramente compensados.

	2020	2018
CRÉDITOS TRIBUTÁRIOS E PREVIDENCIÁRIOS	0,00	16,74
PIS	0,00	16,74

NOTA 5.4 – TÍTULOS E CRÉDITOS A RECEBER

Esta conta refere-se a créditos a receber vencidos ou vincendos decorrentes das atividades da organização.

São apresentadas a seguir o detalhamento das contas a receber no curto e no longo prazo:

NOTA 5.4.1 – ADIANTAMENTO A TERCEIROS

Esta conta refere-se a valores pagos antecipadamente à competência da dívida à terceiros, seja por prestação de serviços ou compra de bens, e que serão compensados no momento em que a dívida for registrada

	2020	2019
ADIANTAMENTOS A TERCEIROS	0,00	2.114,44
Lojas Americanas S.A (Crédito)	-	734,44
M Cunha Eireli ME	-	1.380,00

NOTA 5.4.2 – ADIANTAMENTO A FUNCIONARIOS

Esta conta refere-se a valores pagos antecipadamente a funcionários, tais como salário, férias, entre outros e que serão compensados/descontados em folha de pagamento ao final de cada mês.

	2020	2019
ADIANTAMENTOS A FUNCIONARIOS	17.257,93	15.056,90
Férias	16.489,03	15.103,89
Arredondamento	447,37	(46,99)
Complemento Salarial	321,53	

NOTA 5.4.3 – CONVÊNIOS, SUBVENÇÕES E PARCERIAS GOVERNAMENTAIS

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

	2020	2019
CONVENIOS, SUBVENÇÕES E PARCERIAS GOV.	699.177,73	543.176,44
Proteção Social Básica	163.975,98	163.975,98
Municipal - Termo 21608/2017	141.295,98	141.295,98
Federal - Termo 21608-2017	22.680,00	22.680,00
Proteção Social Média	200.809,46	229.600,46
Municipal - Termo 21609/2017	127.442,46	127.442,46
Estadual - Termo 21609/2017	57.372,00	57.372,00
Federal - Termo 21609/2017	15.995,00	44.786,00
Saúde	334.392,29	149.600,00
Municipal - Termo 13881/2018	334.392,29	149.600,00

NOTA 5.4.4 – DESPESAS ANTECIPADAS

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

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

	2020	2019
DESPESAS ANTECIPADAS	4.981,24	5.724,60
Seguros	4.981,24	5.724,60

NOTA 6 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

6.1- IMOBILIZADO

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

Por atividade, o imobilizado está constituído da seguinte forma:

<u>Item</u>	<u>Custo</u>	<u>Depreciação</u>	<u>VI. Líquido</u>
Benfeitorias	1.800,00	-	1.800,00
Equipamentos, Maquinas e Instalações	181.293,87	(78.419,63)	102.874,24
Móveis e Utensílios	87.394,41	(25.820,74)	61.573,67
Veículos	249.647,12	(168.558,65)	81.088,47
Sist. de Com. e de Processamento de Dados	17.443,42	(5.648,32)	11.795,10
Outras Imobilizações	402.029,55	-	402.029,55
Terrenos	204.000,00	-	204.000,00
Total	1.143.608,37	(278.447,34)	865.161,03

A mutação do ativo imobilizado está demonstrada abaixo

QUADRO DEMONSTRATIVO DO IMOBILIZADO EM 31/12/2019

<u>Rubrica Contábil</u>	<u>Saldo Final - 2019</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Saldo Final - 2020</u>
Benfeitorias	1.800,00	0,00	0,00	1.800,00
Equipamentos, Maquinas e Instalações	161.887,47	19.406,40	0,00	181.293,87
Móveis e Utensílios	37.202,41	50.192,00	0,00	87.394,41
Veículos	276.647,12	0,00	27.000,00	249.647,12
Sist. de Com. e de Processamento de Dados	14.253,42	3.190,00	0,00	17.443,42
Outras Imobilizações	402.029,55	0,00	0,00	402.029,55
Terrenos	204.000,00	0,00	0,00	204.000,00
Total	1.097.819,97	72.788,40	27.000,00	1.143.608,37

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

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

NOTA 7 – PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

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

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

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

NOTA 7.1 – OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS

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

	2020	2019
OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS	3.399,08	1.500,48
Impostos Retidos a Pagar	3.399,08	1.500,48
IRRF 0561	3.368,40	1.466,08
Pis Cofins CSLL	30,68	34,40

NOTA 7.2 – OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E TRABALHISTAS

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

	2020	2019
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E TRABALHISTAS	30.511,82	9.242,07
Encargos e Contribuições Sociais	30.016,33	9.242,07
FGTS	16.940,62	-
INSS	13.075,71	9.124,08
Contribuições Sindicais	-	117,99
Remunerações a Pagar	495,49	-
Arredondamento	495,49	-

NOTA 7.3 - PROVISÃO DE FÉRIAS E 13º SALARIO

Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço.

	2020	2019
PROVISÃO DE FÉRIAS A PAGAR	191.057,40	181.321,20
Provisão de Férias	176.905,41	167.890,38
Provisão de FGTS s/ Férias	14.151,99	13.430,82

NOTA 7.4 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Os empréstimos são inicialmente reconhecidos pelo valor da transação (ou seja, pelo valor recebido do banco incluindo custos da transação) e subsequentemente demonstrados pelo custo amortizado.

As despesas com juros são reconhecidas com base no método de taxa efetiva ao longo do prazo do empréstimo de tal forma que na data do vencimento o saldo contábil corresponde ao valor devido. Os juros são incluídos em despesas financeiras.

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que a empresa tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

	2020	2019
EMPRÉSTIMO E FINANCIAMENTO	2.000,00	2.000,00
Assoc. Benjamin Constant	2.000,00	2.000,00

NOTA 7.5 – CONVÊNIOS, SUBVENÇÕES E PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A REALIZAR

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

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

	2020	2019
CONVENIOS, SUBVENÇÕES E PARCERIAS GOV.	1.124.242,67	735.506,90
Proteção Social Básica	211.505,91	201.332,95
Municipal - Termo 21608/2017	173.964,79	177.760,33
Federal - Termo 21608-2017	37.541,12	23.572,62
Proteção Social Média	251.566,11	232.370,05
Municipal - Termo 21609/2017	136.484,58	130.981,13
Estadual - Termo 21609/2017	85.365,70	62.437,06
Federal - Termo 21609/2017	29.715,83	38.951,86
Educação	45.184,24	28.560,00
Federal - FNDE	37.060,00	28.560,00
Estadual - Termo 01	8.124,24	-
Saúde	345.986,41	168.757,50
Municipal - Termo 13881/2018	219.556,85	168.757,50
CMDCA	96.429,56	-
Municipal - Termo 30181/2018	30.000,00	-
Emenda Parlamentar	270.000,00	104.486,40
Emenda 21413/2019	-	4.486,40
Federal	100.000,00	100.000,00
Emenda EPI - 346/2020	120.000,00	-
Emenda Psico Pedagogo - 6737/2020	50.000,00	-

NOTA 7.6 – PARCERIAS/CONVENIOS COM O PODER PRIVADO A REALIZAR

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

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

	2020	2019
PARCERIAS/CONVENIOS COM O PODER PRIVADO A REALIZAR	61,22	0,00
Federação das Apaes - Cozinha Experimental 04/2019	61,22	0,00

NOTA 7.7 – CONTAS A PAGAR

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

	2020	2019
CONTAS A PAGAR	12.977,00	4.674,06
ACR Auditoria	-	1.499,98
Allianz Brasil	584,01	-
Delta Contabilidade	4.237,50	-
Dental Passaro Eireli	-	-
Diego Teixeira	426,67	-
Gráfica e Editora Pamda	150,00	-
Gráfica e Editora Para Todos	1.080,00	-
Kalunga Com e Ind Grática	52,86	103,65
Mapfre Seguros gerais	660,63	-
Mega Sinal Sistemas	117,00	-
Nole & Cia Ltda	-	-
Notre Dame	5.018,33	-
Porto Seguro Cia de Seguros Gerais	-	-
Sanear Controle de Pragas	530,00	-
Sorooca Atacadão das Embalagens	-	-
Suhai Seguradora S.A.	-	3.070,43
TKS Radiocomunicação Ltda	120,00	-

NOTA 7.8 -PASSIVO DIFERIDO

São registradas nessa conta contábil a depreciação de bens adquiridos através de convênio ou termo de parceria com o poder público.

	2020	2019
PASSIVO DIFERIDO	1.742,18	8.711,66
Depreciação	1.742,18	8.711,66

NOTA 7.9 – EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS – LONGO PRAZO

Os empréstimos são inicialmente reconhecidos pelo valor da transação (ou seja, pelo valor recebido do banco incluindo custos da transação) e subsequentemente demonstrados pelo custo amortizado.

As despesas com juros são reconhecidas com base no método de taxa efetiva ao longo do prazo do empréstimo de tal forma que na data do vencimento o saldo contábil corresponde ao valor devido. Os juros são incluídos em despesas financeiras.

Os empréstimos são classificados como passivo circulante, a menos que a empresa tenha um direito incondicional de diferir a liquidação do passivo, pelo menos, 12 meses após a data do balanço.

	2020	2019
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	-	12.000,00
Assoc. Benjamin Constant	-	12.000,00

NOTA 8 - PATRIMÔNIO LÍQUIDO

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

NOTA 9 – DO RESULTADO DO EXERCÍCIO

O déficit do exercício de 2020 será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução 1.409/12 que aprovou a ITG 2002.

O Superavit de 2019 não foi incorporado ao Patrimônio Social uma vez que em função da pandemia não foi realizada assembleia para aprovação das demonstrações contábeis em 2020.

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

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

As atividades sustentáveis (meios) possuem previsão em seu Estatuto Social, e para que A APAE faça jus a Imunidade e/ou Isenção Tributária sobre essas atividades, conforme estabelecido no artigo 14 do Código Tributário Nacional, artigo 12 da Lei No. 9.532/97 e artigo 29 da Lei 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 Exercício da APAE demonstrou que as atividades sustentáveis são superavitárias, ou seja, geram recursos para a manutenção das atividades fins (objetivos sociais).

NOTA 11- DOAÇÕES E CONTRIBUIÇÕES RECEBIDAS

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

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

	2020	2019
DOAÇÕES	957.475,67	1.275.918,60
Doações	957.475,67	1.275.918,60

NOTA 12 – CONVÊNIOS, SUBVENÇÕES E PARCERIAS GOVERNAMENTAIS - Resolução CFC No. 1.305/10 (NBC TG 07)

São recursos financeiros provenientes de convênios firmados com órgãos governamentais, e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Os convênios firmados estão de acordo com o estatuto social da APAE e as despesas de acordo com suas finalidades. Para a contabilização das receitas recebidas de órgãos governamentais a entidade atendeu a Resolução Nº. 1.305/10 do Conselho Federal de Contabilidade/CFC que aprovou a NBC TG 07-Subvenção e Assistência Governamentais e a Resolução do CFC Nº 1409/12 que aprovou a ITG 2002. A APAE no decorrer do período recebeu e realizou os seguintes valores do Poder Público Federal, Estadual e Municipal:

Proteção Social Básica	Saldo em 31/12/2020	Fonte de Recurso		
		Municipal	Estadual	Federal
Valor Recebido	327.951,96	227.933,30	0,00	100.018,66
Valor Realizado	318.499,41	232.388,33	0,00	86.111,08
Valor a Receber	163.975,98	141.295,98	0,00	22.680,00
Valor a Realizar	211.505,91	173.964,79	0,00	37.541,12

Proteção Social de Média Complexidade	Saldo em 31/12/2020	Fonte de Recurso		
		Municipal	Estadual	Federal

Valor Recebido	484.337,95	264.026,95	114.744,00	105.567,00
Valor Realizado	431.876,14	253.795,32	91.987,85	86.092,97
Valor a Receber	292.337,55	218.970,55	57.372,00	15.995,00
Valor a Realizar	347.995,67	232.914,14	85.365,70	29.715,83

Educação Especial	Saldo em 31/12/2020	Fonte de Recurso		
		Municipal	Estadual	Federal
Valor Recebido	604.248,11	0,00	0,00	604.248,11
Valor Realizado	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor a Receber	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor a Realizar	45.184,24	0,00	8.124,24	37.060,00

Saúde	Saldo em 31/12/2020	Fonte de Recurso		
		Municipal	Estadual	Federal
Valor Recebido	344.735,80	344.735,80	0,00	0,00
Valor Realizado	357.353,79	357.353,79	0,00	0,00
Valor a Receber	242.864,20	242.864,20	0,00	0,00
Valor a Realizar	249.556,85	249.556,85	0,00	0,00

Emendas Parlamentares	Saldo em 31/12/2020	Fonte de Recurso		
		Municipal	Estadual	Federal
Valor Recebido	170.000,00	50.000,00	0,00	120.000,00
Valor Realizado	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor a Receber	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor a Realizar	270.000,00	50.000,00	0,00	220.000,00

NOTA 13 – 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.

NOTA 14 – RECEITAS/DESPESAS COM ATIVIDADES SUSTENTÁVEIS

São registrados neste grupo os valores relacionados a geração de receita para sustento das atividades da organização tais como eventos, telemarketing, entre outras e suas respectivas despesas.

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Receita das Atividades Sustentáveis:	1.006.313,85	1.365.558,44
Doações Pessoas Físicas e/ou Jurídicas p/Custeio	953.073,15	1.275.918,60
Credito Nota Fiscal Paulista	4.402,52	3.940,00
Eventos	48.838,18	85.699,84
Despesas com Atividades Sustentáveis	(699.355,58)	(652.745,47)
Eventos	(11.259,31)	(113.871,76)
Telemarketing	(688.096,27)	(538.873,71)

NOTA 15 – RECEITAS/DESPESAS FINANCEIRAS

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

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
(+) Receita das Atividades Financeiras:	8.212,50	26.014,15
Resultado de Aplicação Financeira	8.212,50	26.014,15
(-) Despesas das Atividades Financeiras:	(7.047,90)	(5.945,21)
Despesas Bancárias	(6.598,02)	(5.891,51)
Juros Pagos	(86,92)	(53,70)
Taxa de Adm Cartão de Crédito	(362,96)	-

NOTA 16 – RECEITAS/DESPESAS PATRIMONIAIS

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

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
Receita das Atividades Patrimoniais	24.200,00	38.000,00
Aluguel	24.200,00	38.000,00
(-) Cofins	(1.678,20)	(1.140,00)

NOTA 17 – 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.

	2020	2019
Outras Receitas não Operacionais	264.610,18	119.119,71
Recuperação de Despesas	237.610,18	119.119,71
Recuperação de Despesas	2.273,57	2.531,18
Vale Transporte	12.336,37	26.398,65
Planos de Saúde	63.182,27	67.423,02
Planos Odontológicos	12.283,50	-
Auxílio Doença	29.358,36	-
Gratificação	103.876,93	-
Suspensão Temporária - MP 936/2020	7.137,22	-
Outros Descontos	-	12.555,29
Indenização Trabalhista	-	3.454,37
Desconto Aviso Prévio	7.161,96	6.757,20
Receita com Venda de Ativo não Circulante	27.000,00	-
Receita com Venda de Ativo não Circulante	27.000,00	-
Outras Despesas não Operacionais	-	-
Perda na Alienação/ Baixa de Bens Ativo	-	-
Perda em Venda de Imobilizado	-	-

NOTA 18 – DESPESAS OPERACIONAIS

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

NOTA 19 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

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

Nessa peça estão demonstradas todas as contas do Patrimônio Líquido.

NOTA 20 – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE

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

NOTA 21 - 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 22 – COBERTURA DE SEGUROS

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

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

SUL AMÉRICA			
Veículo			
Apólice	Valor	Vigência	
952991-0	2.336,08	28/09/2020 a 28/09/2021	
Cobertura	Indenização	Franquia	
Básica - Compreensiva	VRM x 100%	1.718,84	
Resp Civil Facultativo - Danos Materiais	80.000,00	0,00	
Resp Civil Facultativo - Danos Corporais	100.000,00	0,00	
Acidentes Pessoaos - Passageiros Morte	10.000,00	0,00	
Acidentes Pessoaos - Passageiros Invalidez Permanente	10.000,00	0,00	
Danos Morais	10.000,00	0,00	

SUL AMÉRICA			
Veículo			
Apólice	Valor	Vigência	
3172833398	2.336,07	28/09/2020 A 28/09/2020	
Cobertura	Indenização	Franquia	
Básica - Compreensiva	VRM x 100%	1.718,84	
Resp Civil Facultativo - Danos Materiais	80.000,00	0,00	
Resp Civil Facultativo - Danos Corporais	100.000,00	0,00	
Acidentes Pessoaos - Passageiros Morte	10.000,00	0,00	
Acidentes Pessoaos - Passageiros Invalidez Permanente	10.000,00	0,00	
Danos Morais	10.000,00	0,00	

Mapfre			
Veiculo			
Apólice	Valor	Vigência	
0550085170331	1.302,20	22/10/2020 a 22/10/2019	
Cobertura	Indenização	Franquia	
Básica - colisão/Incêndio/Roubo/Furto	100% FIPE	3.970,70	
RCFV - Danos Materiais	80.000,00	0,00	
RCFV - Danos Corporais	80.000,00	0,00	
RCFV - Objetos Transportados em Veiculos	Conf Cond Gerais	0,00	
RCFV - Danos Morais/Estéticos	10.000,00	0,00	
Acid Pres de Ocupantes - Morte Acidental	5.000,00	0,00	
Acid Pres de Ocupantes - Invalidez Permanente	5.000,00	0,00	
Assistencia Automais 250 Km	Conf Manual	0,00	
Extensão de Reboque 300 Km	Conf Cond Gerais	0,00	
Vidros Básico	Conf Cond Gerais	0,00	
Caso Dedutivel		3.315,00	
Parabrisa		145,00	

Mapfre			
Veiculo			
Apólice	Valor	Vigência	
0550085170231	1.340,43	22/10/2020 a 22/10/2021	
Cobertura	Indenização	Franquia	
Básica - colisão/Incêndio/Roubo/Furto	100% FIPE	0,00	
RCFV - Danos Materiais	80.000,00	0,00	
RCFV - Danos Corporais	80.000,00	0,00	
RCFV - Objetos Transportados em Veiculos	Conf Cond Gerais	0,00	
RCFV - Danos Morais/Estéticos	10.000,00	0,00	
Acid Pres de Ocupantes - Morte Acidental	5.000,00	0,00	
Acid Pres de Ocupantes - Invalidez Permanente	5.000,00	0,00	
Assistencia Automais 250 Km	Conf Manual	0,00	
Extensão de Reboque 300 Km	Conf Cond Gerais	0,00	
Vidros Básico	Conf Cond Gerais	0,00	
Caso Dedutivel		3.892,00	
Parabrisa		135,00	

HDI SEGUROS			
Veiculo			
Apólice	Valor	Vigência	
01.037.131.020615	1.684,80	25/04/2020 a 25/04/2021	
Cobertura	Indenização	Franquia	
Caso	105% Tabela FIPE	1.501,06	
Carroceria	0,00	0,00	
RCF-V Danos Materiais	100.000,00	0,00	
RCF-V Danos Corporais	100.000,00	0,00	

APP Morte	5.000,00	0,00
APP Invalidez Permanente	5.000,00	0,00

Tokio Marine		
Predial		
Apólice	Valor	Vigência
01060643	889,62	11/04/2020 a 11/04/2021
Cobertura	Indenização	Franquia
Incêndio (inclusive decorrente de tumultos, greves e lockout), raio, explosão, implosão, fumaça e queda de aeronaves.	1.300.000,00	10% dos prejuízos, com mínimo de R\$1.500,00
Danos Elétricos	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	30.000,00	Não há
Responsabilidade civil estabelecimento de ensino	20.000,00	Não há
Roubo e furto mediante arrombamento	50.000,00	10% dos prejuízos, com mínimo de R\$1.000,00
Tumultos, greves, lockout e atos dolosos	13.000,00	10% dos prejuízos, com mínimo de R\$700,00
Vendaval, furacão, ciclone, tornado, granizo e impacto de veículos	50.000,00	15% dos prejuízos, com mínimo de R\$1.500,00

HDI Seguros		
Veículo		
Apólice	Valor	Vigência
01.037.131.020505	3.152,64	02/04/2020 a 02/04/2021
Cobertura	Indenização	Franquia
Casco	100% Tabela FIPE	5.551,42
Carroceria	28.000,00	2.800,00
RCF-V Danos Materiais	100.000,00	0,00
RCF-V Danos Corporais	10.000,00	0,00
APP Morte	0,00	0,00
APP Invalidez Permanente	0,00	0,00

NOTA 23 - 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 24- 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 25 – 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 26 – 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 27 – 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 28 – 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 29 – 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, cumpre os seguintes requisitos:

ESTATUTÁRIOS

- não percebe a seus diretores, conselheiros, sócios, instituidores ou benfeitores, remuneração, vantagens ou benefícios, direta ou indiretamente, por qualquer forma ou título, em razão das competências, funções ou atividades que lhes sejam atribuídas pelos respectivos atos constitutivos
- aplica suas rendas, seus recursos e eventual superávit integralmente no território nacional, na manutenção e desenvolvimento de seus objetivos institucionais;
- não distribua resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, sob qualquer forma ou pretexto
- atende o princípio da universalidade do atendimento, onde não direciona suas atividades exclusivamente para seus associados (as);
- tem previsão nos seus atos constitutivos, em caso de dissolução ou extinção, a destinação do eventual patrimônio remanescente a entidades sem fins lucrativos congêneres ou a entidades públicas
- consta em seu estatuto social a natureza, objetivos e público-alvo compatíveis com a Lei No. 8.742/93 (LOAS) e Decreto No. 6.308/07.

OPERACIONAIS E CONTÁBEIS

- possui certidão negativa ou certidão positiva com efeito de negativa de débitos relativos aos tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil e certificado de regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS;
- 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 30 - 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 3%

ISENÇÃO USUFRUIDA

INSS - Cota Patronal
Cofins

	<u>2020</u>	<u>2019</u>
	<u>523.733,66</u>	<u>534.475,53</u>
	522.055,46	533.335,53
	1.678,20	1.140,00

NOTA 31 – OBRIGAÇÕES DA ÁREA SOCIAL PARA FINS DE CEBAS

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

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

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

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

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

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

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

NOTA 32 – 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 33 – TIPIFICAÇÃO DAS AÇÕES ASSISTENCIAIS, CUSTOS ENVOLVIDOS E FORMA DE CONTABILIZAÇÃO

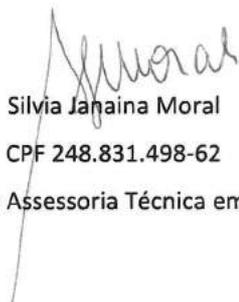
A APAE em atendimento a Resolução do CNAS No. 109/09 e Decreto No. 6.308/07 tipificou suas atividades de assistência social conforme exposto na Demonstração de Superávit do Exercício.



Fábio Nobuhiro Umezu

CPF 149.807.668-89

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba



Sílvia Janaina Moral

CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda