



Demonstrações  
Contábeis  
2021

## INDICE

	Página
1. Introdução	2
2. Balanço Patrimonial	3
3. Demonstração de Resultado do Exercício	5
4. Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido	8
5. Demonstração do Resultado Abrangente	9
6. Demonstrações do Fluxo de Caixa – Método Indireto	11
7. Notas Explicativas	12

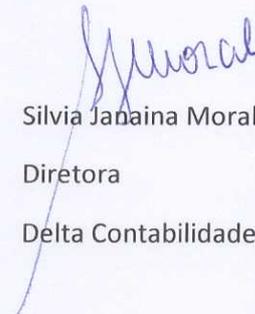
## INTRODUÇÃO

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 2021.

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 2021, apresentou um superávit de R\$ 3.986,67.

  
Silvia Janaina Moral  
Diretora  
Delta Contabilidade



**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2021 e 2020 (Valores em Reais)**

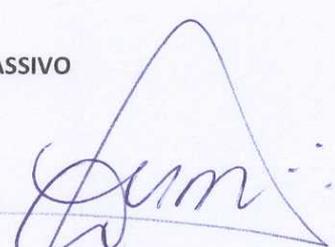
ATIVO	Nota	2021	2020
<b>CIRCULANTE</b>		<b>1.252.630,64</b>	<b>1.452.447,13</b>
<b>Disponibilidades</b>		<b>664.690,24</b>	<b>731.030,23</b>
Caixa e equivalentes – sem restrição	5.1	5.452,80	14.422,13
Aplicações financeiras – sem restrição	5.2	511.399,27	402.511,46
Aplicações financeiras – com restrição	5.2	147.838,17	314.096,64
<b>Adiantamentos a Funcionários</b>	<b>5.3</b>	<b>16.007,30</b>	<b>17.257,93</b>
<b>Convênios, Subvenções e Parcerias GOV.</b>	<b>5.4</b>	<b>566.857,40</b>	<b>699.177,73</b>
<b>Despesas Antecipadas</b>	<b>5.5</b>	<b>5.075,70</b>	<b>4.981,24</b>
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		<b>933.305,01</b>	<b>865.161,03</b>
<b>Imobilizado</b>		<b>933.305,01</b>	<b>865.161,03</b>
Bens	6	1.292.494,37	1.143.608,37
(-) Depreciações Acumuladas	6	(359.189,36)	(278.447,34)
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>2.185.935,65</b>	<b>2.317.608,16</b>

**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2021 e 2020 (Valores em Reais)**

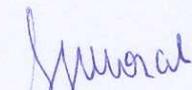
PASSIVO	Nota	2021	2020
<b>CIRCULANTE</b>		<b>1.230.795,59</b>	<b>1.366.454,77</b>
Obrigações Fiscais e Tributárias	7.1	6.164,97	3.399,08
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	7.2	242.025,77	221.569,22
Empréstimos e Financiamentos	7.4	-	2.000,00
Convênios, Subvenções e Parcerias GOV. a Realizar	7.5	972.993,67	1.124.242,67
Convênios, Subvenções e Parcerias Particulares a Realizar	7.6	61,22	61,22
Contas a Pagar	7.7	9.549,96	13.440,40
Passivo Diferido	7.8	-	1.742,18
<b>PATRIMÔNIO LIQUIDO</b>		<b>955.140,06</b>	<b>951.153,39</b>
Patrimônio Social	8	951.153,39	1.034.805,84
Superávit/Déficit do Exercício	9	3.986,67	(83.652,45)

**TOTAL DO PASSIVO**

**2.185.935,65    2.317.608,16**

  
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.

**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2021 e 2020 (Valores em Reais)**

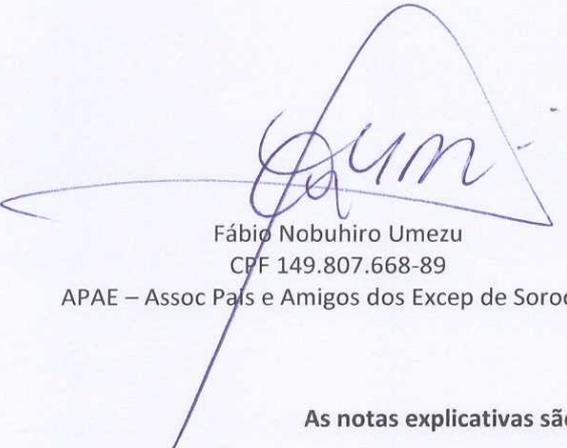
	2021	2020
<b>(=) Resultado Operacional - Assistência Social / Básica Complexidade</b>	<b>(9.867,66)</b>	<b>(32.050,29)</b>
<b>(+) Receitas Operacionais</b>	<b>445.260,70</b>	<b>416.109,64</b>
(+) Convênios, Subvenções e Parcerias GOV.	359.216,32	318.499,41
(+) Recuperação de Despesas	7.599,26	20.950,27
(+) Isenção Usufruída	78.445,12	76.659,96
<b>(-) Despesas Operacionais</b>	<b>(455.128,36)</b>	<b>(448.159,93)</b>
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(455.128,36)	(371.929,35)
(-) Despesas com Terceiros	-	(76.230,58)
<b>(=) Resultado Operacional - Assistência Social / Média Complexidade</b>	<b>(727.419,03)</b>	<b>(875.034,27)</b>
<b>(+) Receitas Operacionais</b>	<b>929.368,25</b>	<b>568.196,66</b>
(+) Convênios, Subvenções e Parcerias GOV.	597.710,98	431.876,14
(+) Doações	128.060,62	-
(+) Recuperação de Despesas	89.987,85	30.020,34
(+) Isenção Usufruída	113.608,80	106.300,18
<b>(-) Despesas Operacionais</b>	<b>(1.656.787,28)</b>	<b>(1.443.230,93)</b>
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(1.111.800,15)	(956.929,85)
(-) Serviços de Terceiros	(118.101,70)	(129.278,90)
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	(149.058,34)	(140.909,69)
(-) Despesas com Expediente	(48.929,91)	(33.119,57)
(-) Despesas com Seguros	(18.437,34)	(18.209,79)
(-) Despesas com Utilização de Equipamentos	(20.657,63)	(16.057,06)
(-) Despesas com Comunicação	(7.209,89)	(17.659,51)
(-) Despesas com Publicidade e Propaganda	(2.289,98)	(4.416,70)
(-) Despesas com Locomoção	(45.239,21)	(37.151,47)
(-) Amortização/Depreciação de bens próprios	(78.999,84)	(77.114,74)
(-) Despesas com Tributos	(29.267,29)	(12.263,65)
(-) Outras Despesas	(26.796,00)	(120,00)

**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2021 e 2020 (Valores em Reais)**

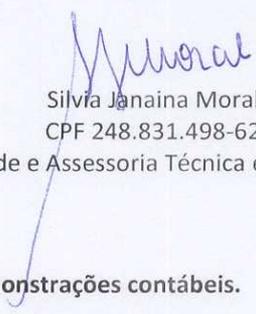
<b>(=) Resultado Operacional - Educação</b>	<b>5.452,08</b>	<b>(34.294,27)</b>
<b>(+) Receitas Operacionais</b>	<b>791.198,76</b>	<b>703.589,10</b>
(+) Convênios, Subvenções e Parcerias GOV.	633.623,95	587.623,87
(+) Receitas com Parcerias/Convênios Particulares	-	20.163,20
(+) Recuperação de Despesas	18.676,19	39.644,93
(+) Isenção Usufruída	138.898,62	56.157,10
<b>(-) Despesas Operacionais</b>	<b>(785.746,68)</b>	<b>(737.883,37)</b>
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(745.298,42)	(709.191,40)
(-) Despesas com Terceiros	(7,26)	-
(-) Despesas com Comunicação	(1.008,22)	(7.052,14)
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	(30.404,87)	(15.798,28)
(-) Despesas com Expediente	(8.303,83)	(5.841,55)
(-) Despesas com Tributos	(724,08)	-
<b>(=) Resultado Operacional - Saúde</b>	<b>(184.439,07)</b>	<b>7.176,42</b>
<b>(+) Receitas Operacionais</b>	<b>523.867,27</b>	<b>455.862,37</b>
(+) Convênios, Subvenções e Parcerias GOV.	382.272,25	357.353,79
(+) Recuperação de Despesas	5.437,07	11.230,98
(+) Isenção Usufruída	136.157,95	87.277,60
<b>(-) Despesas Operacionais</b>	<b>(708.306,34)</b>	<b>(448.685,95)</b>
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(708.141,01)	(448.685,95)
(-) Despesas com Terceiros	(23,43)	-
(-) Despesas com Manutenção de Equipamentos	(141,90)	-
<b>(=) Resultado Operacional - Atividades Administrativas</b>	<b>875.279,40</b>	<b>798.185,36</b>
<b>(+) Receitas Operacionais</b>	<b>1.496.120,52</b>	<b>1.497.540,94</b>
(+) Doações Pessoas Físicas e/ou Jurídicas p/Custeio	1.128.251,61	953.073,15
(+) Recuperação de Despesas	159.057,63	135.763,66
(+) Credito Nota Fiscal Paulista	10.256,00	4.402,52
(+) Atividades Sustentáveis	102.155,85	48.838,18
(+) Isenção Usufruída	96.399,43	355.463,43
<b>(-) Despesas Operacionais</b>	<b>(620.841,12)</b>	<b>(699.355,58)</b>
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(585.488,99)	(677.230,39)
(-) Serviços de Terceiros	(3.000,00)	(4.448,00)
(-) Despesas com Estagiários	(1.843,33)	(3.500,00)
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	(666,41)	(1.575,88)
(-) Despesas com Expediente	(1.400,00)	(933,20)
(-) Despesas com Utilização de Equipamentos	(1.151,96)	(100,00)
(-) Despesas com Comunicação	(262,80)	(308,80)
(-) Despesas com Publicidade e Propaganda	(2.550,00)	-
(-) Despesas com Tributos	(161,27)	-
(-) Despesas com Atividades Sustentáveis	(24.316,36)	(11.259,31)

**DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2021 e 2020 (Valores em Reais)**

<b>(=) Resultado Atividades Financeiras</b>	<b>8.030,95</b>	<b>1.164,60</b>
<b>(+) Receita das Atividades Financeiras:</b>	<b>14.727,98</b>	<b>8.212,50</b>
(+) Receita Financeiras	14.727,98	8.212,50
<b>(-) Despesas das Atividades Financeiras:</b>	<b>(6.697,03)</b>	<b>(7.047,90)</b>
(-) Despesas Financeiras	(6.697,03)	(7.047,90)
<b>(=) Resultado de Atividades Patrimoniais</b>	<b>23.950,00</b>	<b>24.200,00</b>
<b>(+) Receitas Patrimoniais</b>	<b>23.950,00</b>	<b>24.200,00</b>
(+) Receitas Patrimoniais	23.950,00	24.200,00
(-) Cofins	(718,50)	(1.678,20)
(+) Isenção Usufruída	718,50	1.678,20
<b>(=) Resultado Atividades Extraordinárias</b>	<b>13.000,00</b>	<b>27.000,00</b>
<b>(+) Outras Receitas não Operacionais</b>	<b>13.000,00</b>	<b>27.000,00</b>
(+) Outras Receitas	13.000,00	-
(+) Receita com Venda de Ativo não Circulante		27.000,00
<b>(-) Outras Despesas não Operacionais</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
(-) Outras Despesas não Operacionais	-	-
<b>(=) Superávit/Déficit do Exercício</b>	<b>3.986,67</b>	<b>(83.652,45)</b>

  
Fábio Nobuhiro Umezu  
CPF 149.807.668-89

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba

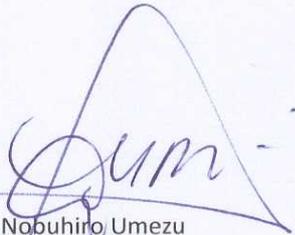
  
Silvia Janaina Moral  
CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda

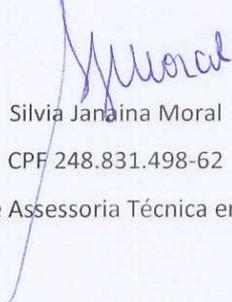
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**DEMONSTRAÇÕES DE MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2021 e 2020 (Valores em Reais)**

CONTAS ESPECIFICAÇÕES	PATRIMONIO SOCIAL	SUPERÁVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO	PATRIMONIO LIQUIDO
<b>TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2019</b>	<b>936.130,72</b>	<b>98.675,12</b>	<b>1.034.805,84</b>
Transferido para Patrimônio Superávit/Déficit do Exercício	98.675,12	(98.675,12)	-
		(83.652,45)	(83.652,45)
<b>TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020</b>	<b>1.034.805,84</b>	<b>(83.652,45)</b>	<b>951.153,39</b>
Transferido para Patrimônio Superávit/Déficit do Exercício	(83.652,45)	83.652,45	-
		3.986,67	3.986,67
<b>TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021</b>	<b>951.153,39</b>	<b>3.986,67</b>	<b>955.140,06</b>

  
Fábio Nobuhiro Umezu  
CPF 149.807.668-89

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba

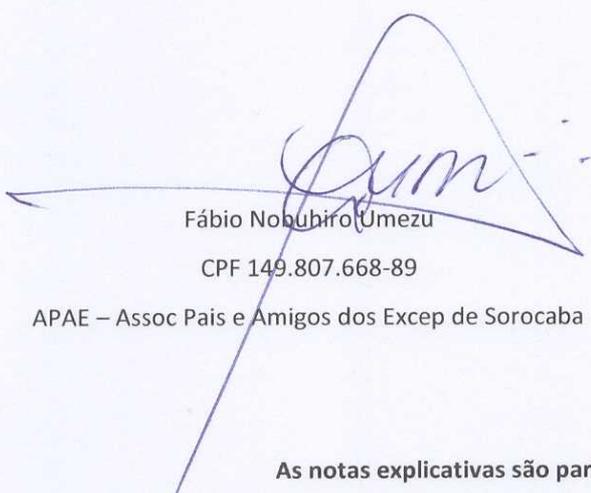
  
Silvia Janaina Moral  
CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

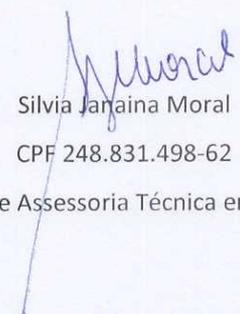
**DEMONSTRAÇÕES DO RESULTADO ABRANGENTE**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2021 e 2020 (Valores em Reais)**

	2021	2020
Superávit/Déficit do Exercício	3.986,67	(83.652,45)
Outros Resultados Abrangentes	-	-
<b>Resultado Abrangente do Exercício</b>	<b>3.986,67</b>	<b>(83.652,45)</b>

  
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

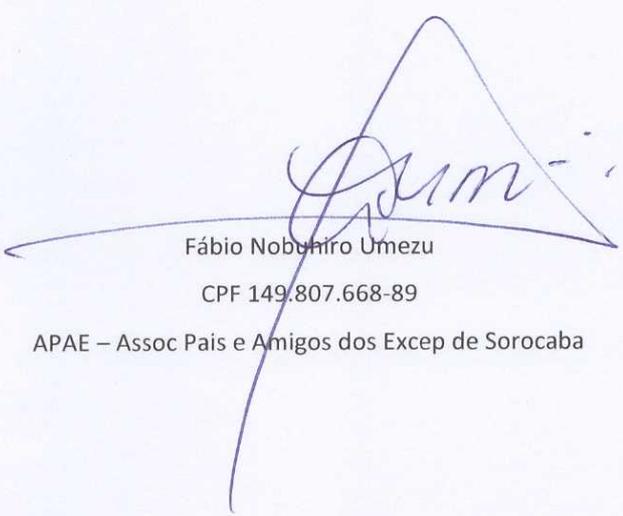
As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO**  
**EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2021 e 2020 (Valores em Reais)**

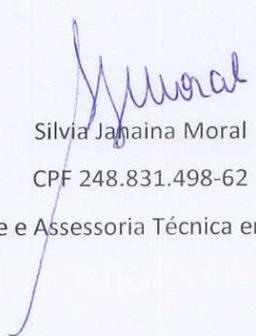
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2021	2020
<b>1 - ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Superavit/ Deficit do Exercício	3.986,67	(83.652,45)
Aumento de Depreciação	80.742,02	57.084,22
<b>Superavit do Exercício Ajustado</b>	<b>84.728,69</b>	<b>(26.568,23)</b>
<b>Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo</b>		
Convênio, Subv. e Parcerias Gov. a Receber	132.320,33	(156.001,29)
Créditos Tributários e Previdenciários	-	16,74
Adiantamento a Terceiros	-	2.114,44
Adiantamento a Funcionários	1.250,63	(2.201,03)
Despesas Antecipadas	(94,46)	3.018,15
<b>Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo</b>	<b>133.476,50</b>	<b>(153.052,99)</b>
<b>Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo</b>		
Obrigações Fiscais e Tributárias	2.765,89	1.898,60
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	20.456,55	31.005,95
Convênio, Subv. e Parcerias Gov. a Realizar	(151.249,00)	388.735,77
Convênio, Subv. e Parcerias Privadas a Realizar	-	61,22
Fornecedores a Pagar	(3.890,44)	8.766,34
Passivo Diferido	(1.742,18)	(6.969,48)
<b>Total de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo</b>	<b>(133.659,18)</b>	<b>423.498,40</b>
<b>CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DE ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>84.546,01</b>	<b>243.877,18</b>

<b>DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO</b> <b>EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO 2021 e 2020 (Valores em Reais)</b>
--

<b>2- DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
Pagamento pela compra de bem para imobilizado	(148.886,00)	(45.788,40)
Baixa Depreciação		
<b>CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>(148.886,00)</b>	<b>(45.788,40)</b>
<b>3 - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>		
EMPRÉSTIMOS	(2.000,00)	(12.000,00)
<b>CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>(2.000,00)</b>	<b>(12.000,00)</b>
<b>VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>(66.339,99)</b>	<b>186.088,78</b>
<b>SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>731.030,23</b>	<b>544.941,45</b>
<b>VARIAÇÃO OCORRIDA NO PERÍODO</b>	<b>(66.339,99)</b>	<b>186.088,78</b>
<b>SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES</b>	<b>664.690,24</b>	<b>731.030,23</b>

  
 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 2021 e 2020 (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”.

	2021	2020
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - SEM RESTRIÇÃO</b>	<b>5.452,80</b>	<b>14.422,13</b>
<b>CAIXA</b>	<b>1.616,28</b>	<b>984,12</b>
Caixa	1.616,28	984,12
<b>BANCOS - RECURSOS LIVRES</b>	<b>3.836,52</b>	<b>13.438,01</b>
Caixa Economica Federal 30-3	0,00	7.853,81
Caixa Economica Federal 977-7	3.795,00	5.584,20
Banco do Brasil - c/c 3725-7	41,52	0,00

### NOTA 5.2 – APLICAÇÕES

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

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

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

	2021	2020
<b>APLICAÇÕES FINANCEIRAS - SEM RESTRIÇÃO</b>	<b>511.399,27</b>	<b>402.511,46</b>
Caixa Economica Federal - 1020 - FIC CAIXA GIRO	1.280,74	5.567,23
Caixa Economica Federal - 1020 - CDB FLEX	0,00	207.785,73
Caixa Economica Federal - 30-3 - CDB PROGRESSIVO	7.585,94	381,63
Caixa Economica Federal - 977-7 - FIC CAIXA	6.555,49	853,88
Caixa Economica Federal - 30-3 - FIC GIRO MPE RF	210.552,17	65.659,34
Banco do Brasil - 3725-7	50.616,80	116.154,68
Caixa Economica Federal - 2590	8.613,53	6.108,97
Banco do Brasil - 18361	11.661,53	0,00
Caixa Economica Federal - 1020	214.533,07	0,00

	2021	2020
<b>APLICAÇÕES FINANCEIRAS - COM RESTRIÇÃO</b>	<b>147.838,17</b>	<b>314.096,64</b>
Caixa Economica Federal - 2057-6 - CAIXA FIC	9.352,83	32.004,93
Caixa Economica Federal - 2059-2 - CAIXA FIC	0,00	0,00
Caixa Economica Federal - 2186-6 - CAIXA FÁCIL	18.078,26	14.379,71
Caixa Economica Federal - 2214-5 - FIC CAIXA GIRO	163,78	27.123,87
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	54,51	120.026,40
Banco do Brasil - 201351-7	0,00	0,00
Caixa Economica Federal - 2380-0 - CAIXA FI RENDA SIMPLES	3.476,68	15.490,60
Caixa Economica Federal - 2058-4 - CAIXA FIC GIRO MPE	28.475,23	8.939,77
Caixa Economica Federal - 2383-4 - FIC GIRO	55.791,23	61,22
Banco do Brasil - 73583-3	3.390,62	22.769,70
Banco do Brasil - 7098-X	384,56	1.783,17
Caixa Economica Federal - 2059-2 - FI RENDA FIXA	8.278,87	14.594,04
Caixa Economica Federal - 2474-1 - CAIXA FIC GIRO	20.117,39	41.148,68
Banco do Brasil - 201351-7	0,00	0,00
Banco do Brasil - 16857-2	274,21	268,51
Caixa Fic Giro MPE	0,00	15.506,04

#### NOTA 5.3 – 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.

	2021	2020
<b>ADIANTAMENTOS A FUNCIONARIOS</b>	<b>16.007,30</b>	<b>17.257,93</b>
Férias	10.159,81	16.489,03
Arredondamento	1.024,17	447,37
Complemento Salarial	4.823,32	321,53

#### NOTA 5.4 – CONVÊNIOS, SUBVENÇÕES E PARCERIAS GOVERNAMENTAIS

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

	2021	2020
<b>CONVENIOS, SUBVENÇÕES E PARCERIAS GOV.</b>	<b>566.857,40</b>	<b>699.177,73</b>
<b>Proteção Social Básica</b>	<b>163.975,98</b>	<b>163.975,98</b>
Municipal - Termo 21608/2017	141.295,98	141.295,98
Federal - Termo 21608-2017	22.680,00	22.680,00
	<b>334.881,42</b>	<b>292.337,55</b>

**Proteção Social Média**

Municipal - Termo 21609/2017	123.090,87	127.442,46
Estadual - Termo 21609/2017	57.372,00	57.372,00
Federal - Termo 21609/2017	42.739,59	15.995,00
CMDCA	111.678,96	91.528,09

**Saúde**

Municipal - Termo 13881/2018	0,00	221.177,50
Municipal - Termo 45663/2018	0,00	21.686,70
Municipal - Evento Indenizável	68.000,00	0,00

**NOTA 5.5 – DESPESAS ANTECIPADAS**

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

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

	2021	2020
<b>DESPESAS ANTECIPADAS</b>	<b>5.075,70</b>	<b>4.981,24</b>
Seguros	5.075,70	4.981,24

**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	200.989,87	96.877,27	297.867,14
Móveis e Utensílios	87.394,41	(34.560,22)	52.834,19
Veículos	249.647,12	(218.660,83)	30.986,29
Sist. de Com. e de Processamento de Dados	23.833,42	(9.091,04)	14.742,38
Outras Imobilizações	402.029,55	-	402.029,55
Terrenos	326.800,00	-	326.800,00
<b>Total</b>	<b>1.292.494,37</b>	<b>(165.434,82)</b>	<b>1.127.059,55</b>

A mutação do ativo imobilizado está demonstrada abaixo

**QUADRO DEMONSTRATIVO DO IMOBILIZADO EM 31/12/2021**

<u>Rubrica Contábil</u>	<u>Saldo Final - 2020</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Saldo Final - 2021</u>
Benfeitorias	1.800,00	0,00	0,00	1.800,00
Equipamentos, Maquinas e Instalações	181.293,87	19.696,00	0,00	200.989,87
Móveis e Utensílios	87.394,41	0,00	0,00	87.394,41
Veículos	249.647,12	0,00	0,00	249.647,12
Sist. de Com. e de Processamento de Dados	17.443,42	6.390,00	0,00	23.833,42
Outras Imobilizações	402.029,55	0,00	0,00	402.029,55
Terrenos	204.000,00	122.800,00	0,00	326.800,00
<b>Total</b>	<b>1.143.608,37</b>	<b>148.886,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1.292.494,37</b>

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.

	2021	2020
<b>OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS</b>	<b>6.164,97</b>	<b>3.399,08</b>
<b>Impostos a Pagar</b>	<b>2.003,28</b>	<b>0,00</b>
Taxa de Lixo a Pagar	2.003,28	0,00
<b>Impostos Retidos a Pagar</b>	<b>4.161,69</b>	<b>3.399,08</b>
IRRF 0561	3.760,33	3.368,40
IRRF 0588	149,05	0,00
Pis Cofins CSLL	14,87	30,68
ISS Retido	209,94	0,00
INSS Retido	27,50	0,00

#### 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.

	2021	2020
<b>OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E TRABALHISTAS</b>	<b>242.025,77</b>	<b>221.569,22</b>
<b>Encargos e Contribuições Sociais</b>	<b>33.853,43</b>	<b>30.016,33</b>
FGTS	18.580,26	16.940,62
INSS	15.273,17	13.075,71
<b>Remunerações a Pagar</b>	<b>8.561,06</b>	<b>495,49</b>
Arredondamento	1.058,28	495,49
Autônomos	3.000,00	-
Complemento Salarial	4.502,78	-
<b>Provisão de Férias a Pagar</b>	<b>199.611,28</b>	<b>191.057,40</b>
Provisão de Férias	184.825,66	176.905,41
Provisão de FGTS s/ Férias	14.785,62	14.151,99

### NOTA 7.3 – 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.

	2021	2020
<b>EMPRÉSTIMO E FINANCIAMENTO</b>	-	<b>2.000,00</b>
Assoc. Benjamin Constant	-	2.000,00

### NOTA 7.4 – 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.

	2021	2020
<b>CONVENIOS, SUBVENÇÕES E PARCERIAS GOV.</b>	<b>972.993,67</b>	<b>1.124.242,67</b>
<b>Proteção Social Básica</b>	<b>181.527,87</b>	<b>211.505,91</b>
Municipal - Termo 21608/2017	150.654,24	173.964,79
Federal - Termo 21608-2017	30.873,63	37.541,12
<b>Proteção Social Média</b>	<b>384.329,20</b>	<b>347.995,67</b>
Municipal - Termo 21609/2017	151.671,47	136.484,58
Estadual - Termo 21609/2017	73.340,85	85.365,70
Federal - Termo 21609/2017	46.281,48	29.715,83
CMDCA	113.035,40	96.429,56
<b>Educação</b>	<b>53.180,00</b>	<b>45.184,24</b>
Federal - FNDE	37.060,00	37.060,00
Estadual - Termo 01	0,00	8.124,24
Educação PDDE	16.120,00	0,00
<b>Saúde</b>	<b>76.714,27</b>	<b>249.556,85</b>
Municipal - Termo 13881/2018	0,00	219.556,85
Municipal - Termo 30181/2018	8.714,27	30.000,00
Municipal - Termo Indenizável	68.000,00	0,00
<b>Emenda Parlamentar</b>	<b>277.242,33</b>	<b>270.000,00</b>
Federal	100.000,00	100.000,00
Emenda EPI - 346/2020	120.000,00	120.000,00
Emenda Psico Pedagogo - 6737/2020	362,58	50.000,00
Emenda Major - 44526/2019	56.879,75	0,00

**NOTA 7.5 – 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.

	2021	2020
<b>PARCERIAS/CONVENIO COM O PODER PRIVADO A REALIZAR</b>	<b>61,22</b>	<b>61,22</b>
Federação das Apaes - Cozinha Experimental 04/2019	61,22	61,22

**NOTA 7.6 – CONTAS A PAGAR**

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

	2021	2020
<b>CONTAS A PAGAR</b>	<b>9.549,96</b>	<b>12.977,00</b>
Allianz Brasil	574,62	584,01
Delta Contabilidade	2.323,00	4.237,50
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
Mapfre Seguros gerais	713,52	660,63
Mega Sinal Sistemas	132,00	117,00
Notre Dame	3.816,02	5.018,33
Sanear Controle de Pragas	-	530,00
TKS Radiocomunicação Ltda	120,00	120,00
Hapvida Assistência Médica	350,70	-
Franpeças Comércio de Auto Peças	1.520,10	-

**NOTA 7.7 -PASSIVO DIFERIDO**

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

	2021	2020
<b>PASSIVO DIFERIDO</b>	<b>-</b>	<b>1.742,18</b>
Depreciação	-	1.742,18

#### **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 superávit do exercício de 2021 será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução 1.409/12 que aprovou a ITG 2002.

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

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

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

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

#### **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:

	2021	2020
<b>DOAÇÕES</b>	<b>1.256.312,23</b>	<b>953.073,15</b>
Doações	1.256.312,23	953.073,15

**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 31/12/2021	Fonte de Recurso		
		Municipal	Estadual	Federal
Valor Recebido	420.859,95	297.711,96	0,00	123.147,99
Valor Realizado	452.124,31	321.674,20	0,00	130.450,11
Valor a Receber	163.975,98	141.295,98	0,00	22.680,00
Valor a Realizar	181.527,87	150.654,24	0,00	30.873,63

Proteção Social de Média Complexidade	Saldo em 31/12/2021	Fonte de Recurso			
		Municipal	Estadual	Federal	CMDCA
Valor Recebido	649.317,17	259.236,51	114.744,00	172.424,41	102.912,25
Valor Realizado	552.537,76	240.365,62	127.670,81	82.979,74	101.521,59
Valor a Receber	334.881,42	123.090,87	57.372,00	42.739,59	111.678,96
Valor a Realizar	441.208,95	151.671,47	73.340,85	103.161,23	113.035,40

Educação Especial	Saldo em 31/12/2021	Fonte de Recurso		
		Municipal	Estadual	Federal
Valor Recebido	638.930,00	0,00	622.810,00	16.120,00
Valor Realizado	633.623,95	0,00	633.623,95	0,00
Valor a Receber	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor a Realizar	53.180,00	0,00	53.180,00	0,00

Saúde	Saldo em 31/12/2021	Fonte de Recurso		
		Municipal	Estadual	Federal
Valor Recebido	446.864,20	446.864,20	0,00	0,00
Valor Realizado	470.151,44	470.151,44	0,00	0,00
Valor a Receber	68.000,00	68.000,00	0,00	0,00
Valor a Realizar	297.076,85	77.076,85	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 01/2020 do Tribunal de Contas do Estado de São Paulo.

#### NOTA 14 – RECEITAS/DESPESAS FINANCEIRAS

**NOTA 14.1 - 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 14.2 - 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.

	2021	2020
<b>(+) Receita das Atividades Financeiras:</b>	<b>14.727,98</b>	<b>8.212,50</b>
Resultado de Aplicação Financeira	14.727,98	8.212,50
<b>(-) Despesas das Atividades Financeiras:</b>	<b>(5.998,68)</b>	<b>(7.047,90)</b>
Despesas Bancárias	(5.649,26)	(6.598,02)
Juros Pagos	(349,42)	(86,92)
Taxa de Adm Cartão de Crédito	-	(362,96)

#### NOTA 15 – RECEITAS/DESPESAS PATRIMONIAIS

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Receita das Atividades Patrimoniais</b>	<b>23.950,00</b>	<b>24.200,00</b>
Aluguel	23.950,00	24.200,00
(-) Cofins	(718,50)	(1.678,20)

#### NOTA 16 – 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.

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>Receitas Extraordinárias</b>	<b>13.000,00</b>	<b>27.000,00</b>
Outras Receitas	13.000,00	-
Receita com Venda de Ativo não Circulante	-	27.000,00

#### NOTA 17 – DESPESAS OPERACIONAIS

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

#### NOTA 18 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

A Demonstração de Mutação 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 19 - 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 20 – 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.

Alianz			
Veiculo			
Apólice	Valor	Vigência	
517720219A312010768	2.298,33	28/09/2021 a 28/09/2022	
Cobertura	Indenização	Franquia	
Básica - Compreensiva	100% Fipe	1.849,68	
Resp Civil Facultativo - Danos Materiais	100.000,00	0,00	
Resp Civil Facultativo - Danos Corporais	100.000,00	0,00	
Resp Civil Facultativo - Danos Morais	20.000,00	0,00	
Acidentes Pessoaos - Passageiros Morte	20.000,00	0,00	
Acidentes Pessoaos - Passageiros Invalidez Permanente	20.000,00	0,00	
HDI			
Veiculo			
Apólice	Valor	Vigência	
1.037.131.021.994	1.812,95	25/04/2021 a 25/04/2022	
Cobertura	Indenização	Franquia	
Básica - Compreensiva	100% Fipe	1.501,06	
Resp Civil Facultativo - Danos Materiais	100.000,00	0,00	
Resp Civil Facultativo - Danos Corporais	100.000,00	0,00	
Acidentes Pessoaos - Passageiros Morte	5.000,00	0,00	
Acidentes Pessoaos - Passageiros Invalidez Permanente	5.000,00	0,00	
Danos Morais	40.000,00	0,00	

<b>Mapfre</b>			
<b>Veiculo</b>			
<b>Apólice</b>	<b>Valor</b>	<b>Vigência</b>	
550.085.457.031	1.309,73	22/10/2021 a 22/10/2022	
<b>Cobertura</b>	<b>Indenização</b>	<b>Franquia</b>	
Básica - colisão/Incêndio/Roubo/Furto	100% FIPE	4.140,25	
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		4.140,25	
Parabrisa		215,00	

<b>Mapfre</b>			
<b>Veiculo</b>			
<b>Apólice</b>	<b>Valor</b>	<b>Vigência</b>	
550.085.456.931	1.348,19	22/10/2021 a 22/10/2022	
<b>Cobertura</b>	<b>Indenização</b>	<b>Franquia</b>	
Básica - colisão/Incêndio/Roubo/Furto	100% FIPE	4.140,25	
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		4.140,25	
Parabrisa		215,00	

<b>HDI SEGUROS</b>			
<b>Veiculo</b>			
<b>Apólice</b>	<b>Valor</b>	<b>Vigência</b>	
1.037.131.021.994	1.812,95	25/04/2021 a 25/04/2022	
<b>Cobertura</b>	<b>Indenização</b>	<b>Franquia</b>	
Caso	100% Tabela FIPE	1.501,06	
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	
Danos Morais	40.000,00	0,00	

<b>Tokio Marine</b>			
<b>Predial</b>			
<b>Apólice</b>	<b>Valor</b>	<b>Vigência</b>	
02513399	889,62	11/04/2021 a 11/04/2022	
<b>Cobertura</b>	<b>Indenização</b>	<b>Franquia</b>	
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	
<b>HDI Seguros</b>			
<b>Veículo</b>			
<b>Apólice</b>	<b>Valor</b>	<b>Vigência</b>	
1.037.131.021.913	2.909,61	02/04/2021 a 02/04/2022	
<b>Cobertura</b>	<b>Indenização</b>	<b>Franquia</b>	
Casco	100% Tabela FIPE	3.401,81	
RCF-V Danos Materiais	100.000,00	0,00	
RCF-V Danos Corporais	100.000,00	0,00	

#### **NOTA 21 - 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 22- 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 23 – 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 24 – 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 25 – ISENÇÃO TRIBUTÁRIA**

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

#### **NOTA 26 – CARACTERÍSTICA DA ISENÇÃO**

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

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

#### **NOTA 27 – REQUISITOS PARA MANUTENÇÃO DA ISENÇÃO TRIBUTÁRIA**

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

##### ESTATUTÁRIOS

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

##### OPERACIONAIS E CONTÁBEIS

- possui certidão negativa ou certidão positiva com efeito de negativa de débitos relativos aos tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil e certificado de regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS;
- 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 28 - CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS (ISENTAS)**

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

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

#### CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS

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

	<u>2021</u>	<u>2020</u>
<b>ISENÇÃO USUFRUIDA</b>	<b>564.228,42</b>	<b>683.536,47</b>
INSS - Cota Patronal	563.509,92	681.858,27
Cofins	718,50	1.678,20

#### **NOTA 29 – OBRIGAÇÕES DA ÁREA SOCIAL PARA FINS DE CEBAS**

A APAE já 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 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 30 – 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 31 – TIPIFICAÇÃO DAS AÇÕES ASSISTENCIAIS, CUSTOS ENVOLVIDOS E FORMA DE CONTABILIZAÇÃO**

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

### **NOTA 32 – OBRIGAÇÕES DA ÁREA DA SAÚDE PARA FINS DE CEBAS**

A APAE em atendimento ao artigo 10º da Lei Complementar 187/2021 informa que durante o corrente ano realizou um total de 12.049 atendimentos na área da saúde, distribuídos da seguinte maneira:

<b>Atendimentos SUS</b>	
Fonoaudiologia	1997
Fisioterapia	1723
Terapia ocupacional	3019
Psicologia	1710
Arterapia	862
Psicopedagogia	1815
Musicoterapia	923
<b>Total</b>	<b>12.049</b>

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

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

	nº Atendimentos	%
Total de Atendimento	12.049	100%
Atendimento SUS	12.049	100%

**NOTA 34 - DEMONSTRATIVO DO CUMPRIMENTO DO MÍNIMO DE BOLSAS INTEGRAIS**

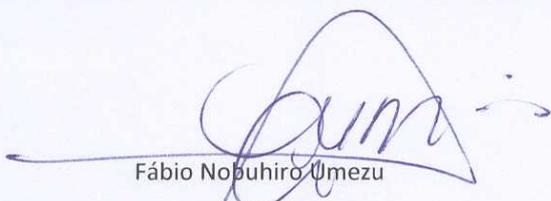
Em atendimento ao artigo 20 da Lei Complementar 187/2021 (Educação Básica), a instituição concedeu uma bolsa integral para cada cinco estudantes pagantes no ano de 2021 conforme demonstração abaixo:

	Quantidade
Alunos Matriculados	122
Alunos Pagantes	0
Alunos Inadimplentes	0
Quantidade de Bolsas Necessárias (1 para cada 5 pagantes)	0
Bolsas Integrais	122
Bolsas parciais	0
Bolsa Acordo Sindical	0

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

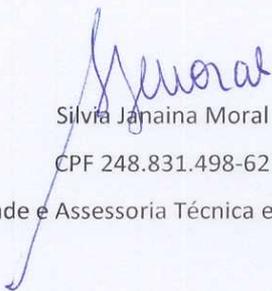
A APAE, em conformidade com a Lei Complementar 187/2021 e artigo 25 do Decreto No. 7.237/10, oferece bolsas educacionais para alunos carentes, na forma da Leil, e também não cobrou taxa de matrícula ou custeio de material didático dos alunos com bolsa integral. Na concessão de bolsas educacionais a APAE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

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

  
Fábio Nobuhiro Umezu

CPF 149.807.668-89

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba

  
Silvia Janaina Moral

CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda