



DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2022



ÍNDICE

	Página
1. Introdução	2
2. Balanço Patrimonial	3
3. Demonstração de Resultado do Exercício	5
4. Demonstração de Mutações do Patrimônio	8
5. Demonstração do Resultado Abrangente	9
6. Demonstração de Fluxo de Caixa	10
7. Notas Explicativas	12

INTRODUÇÃO



Tem o presente trabalho a finalidade de apresentar as Demonstrações Contábeis do **APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Sorocaba** referente ao ano fiscal de 2022.

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

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

A organização, no exercício de 2022, apresentou um superavit de R\$ 269.968,86.

BALANÇO PATRIMONIAL

EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

ATIVO	Nota	2022	2021
CIRCULANTE		2.588.393,21	1.252.630,64
Disponibilidades		928.898,32	664.690,24
Caixa e equivalentes – sem restrição	5.1	19.374,49	5.452,80
Caixa e equivalentes – com restrição	5.1	30,00	-
Aplicações financeiras – sem restrição	5.2	439.579,53	511.399,27
Aplicações financeiras – com restrição	5.2	469.914,30	147.838,17
Parcerias Governamentais a Receber		1.589.323,97	566.857,40
Outros Créditos a Receber		60.541,14	16.007,30
Despesas Antecipadas	5.5	9.629,78	5.075,70
NÃO CIRCULANTE		1.063.657,23	933.305,01
Imobilizado		1.063.657,23	933.305,01
Bens	6	1.524.528,16	1.292.494,37
(-) Depreciações Acumuladas	6	(460.870,93)	(359.189,36)
TOTAL DO ATIVO		3.652.050,44	2.185.935,65

Fábio Nobuhiro Umezu
CPF 149.807.668-89

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba

SILVIA JANAINA
MORAL:24883149
862

Assinado de forma digital por
SILVIA JANAINA
MORAL:24883149862
Dados: 2023.04.24 14:33:37
-03'00'

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.



BALANÇO PATRIMONIAL
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

PASSIVO	Nota	2022	2021
CIRCULANTE		2.426.941,52	1.230.795,59
Obrigações Fiscais e Tributárias	7.1	7.101,54	6.164,97
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	7.2	264.466,56	242.025,77
Parcerias Governamentais a Realizar	7.3	2.134.330,53	972.993,67
Parcerias Particular a Realizar	7.4	61,22	61,22
Contas a Pagar	7.5	15.770,05	9.549,96
Provisão para Contingência Trabalhista	7.6	5.211,62	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		1.225.108,92	955.140,06
Patrimônio Social	8	955.140,06	951.153,39
Superávit do Exercício	9	269.968,86	3.986,67
TOTAL DO PASSIVO		3.652.050,44	2.185.935,65

SILVIA
JANAINA
MORAL:24883
149862

Assinado de forma digital por SILVIA JANAINA MORAL:24883149862
Dados: 2023.04.24 14:33:50 -03'00'

Fábio Nobuhiro Umezu
CPF 149.807.668-89

Silvia Janaina Moral
CPF 248.831.498-62

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba

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 DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

	2022	2021
(=) Resultado Operacional - Assistência Social / Básica Complexidade	170.588,60	(9.867,66)
(+) Receitas Operacionais	707.845,70	445.260,70
(+) Parcerias Governamentais	594.069,38	359.216,32
(+) Recuperação de Despesas	26.816,68	7.599,26
(+) Isenção Usufruída	86.959,64	78.445,12
(-) Despesas Operacionais	(537.257,10)	(455.128,36)
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(515.729,12)	(455.128,36)
(-) Despesas com Expediente	(21.527,98)	-
(=) Resultado Operacional - Assistência Social / Média Complexidade	(93.654,97)	147.860,37
(+) Receitas Operacionais	2.022.969,95	1.804.647,65
(+) Parcerias Governamentais	724.376,19	597.710,98
(+) Doações	1.111.203,78	1.003.340,02
(+) Recuperação de Despesas	91.468,37	89.987,85
(+) Isenção Usufruída	95.921,61	113.608,80
(-) Despesas Operacionais	(2.116.624,92)	(1.656.787,28)
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(1.193.642,99)	(1.111.800,15)
(-) Serviços de Terceiros	(157.512,14)	(118.101,70)
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	(183.094,57)	(149.058,34)
(-) Despesas com Expediente	(64.780,31)	(48.929,91)
(-) Despesas com Seguros	(24.280,41)	(18.437,34)
(-) Despesas com Utilização de Equipamentos	(32.475,84)	(20.657,63)
(-) Ações Sociais Complementares	(207.906,07)	-
(-) Despesas com Comunicação	(5.372,21)	(7.209,89)
(-) Despesas com Publicidade e Propaganda	(12.545,00)	(2.289,98)
(-) Despesas com Locomoção	(45.244,16)	(45.239,21)
(-) Amortização/Depreciação de bens próprios	(101.681,57)	(78.999,84)
(-) Provisão para Contingência	(68.671,30)	-
(-) Despesas com Tributos	(13.221,90)	(29.267,29)
(-) Outras Despesas	(6.196,45)	(26.796,00)

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO

EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

	2022	2021
(=) Resultado Operacional - Educação	(18.318,65)	5.452,08
(+) Receitas Operacionais	1.074.955,10	791.198,76
(+) Doações	24.224,11	-
(+) Parcerias Governamentais	865.960,66	633.623,95
(+) Recuperação de Despesas	14.696,20	18.676,19
(+) Isenção Usufruída	170.074,13	138.898,62
(-) Despesas Operacionais	(1.093.273,75)	(785.746,68)
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(919.175,52)	(745.298,42)
(-) Despesas com Terceiros	(10.217,04)	(7,26)
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	(118.284,97)	(30.404,87)
(-) Despesas com Expediente	(33.920,86)	(8.303,83)
(-) Ações Sociais Complementares	(3.971,88)	-
(-) Despesas com Comunicação	(2.810,19)	(1.008,22)
(-) Despesas com Utilização de Equipamentos	(2.160,00)	-
(-) Despesas com Tributos	(2.733,29)	(724,08)
(=) Resultado Operacional - Saúde	133.159,82	(184.439,07)
(+) Receitas Operacionais	928.288,80	523.867,27
(+) Parcerias Governamentais	770.765,51	382.272,25
(+) Recuperação de Despesas	6.397,62	5.437,07
(+) Isenção Usufruída	151.125,67	136.157,95
(-) Despesas Operacionais	(795.128,98)	(708.306,34)
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(738.928,33)	(708.141,01)
(-) Despesas com Terceiros	(8.147,78)	(23,43)
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	(31.416,56)	-
(-) Despesas com Expediente	(14.466,16)	-
(-) Despesas com Manutenção de Equipamentos	(1.440,00)	(141,90)
(-) Despesas com Comunicação	(730,15)	-
(=) Resultado Operacional - Atividades Administrativas	-	-
(+) Receitas Operacionais	686.431,37	620.841,12
(+) Doações Pessoas Físicas e/ou Jurídicas p/Custeio	324.529,97	252.972,21
(+) Recuperação de Despesas	132.489,99	159.057,63
(+) Credito Nota Fiscal Paulista	21.323,18	10.256,00
(+) Atividades Sustentáveis	93.261,05	102.155,85
(+) Isenção Usufruída	114.827,18	96.399,43
(-) Despesas Operacionais	(686.431,37)	(620.841,12)
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(593.383,83)	(585.488,99)
(-) Serviços de Terceiros	-	(3.000,00)
(-) Despesas com Estagiários	(13.673,34)	(1.843,33)
(-) Despesas com Localização e Funcionamento	-	(666,41)
(-) Despesas com Expediente	-	(1.400,00)
(-) Despesas com Utilização de Equipamentos	-	(1.151,96)
(-) Despesas com Comunicação	-	(262,80)
(-) Despesas com Publicidade e Propaganda	-	(2.550,00)
(-) Despesas com Tributos	-	(161,27)
(-) Despesas com Atividades Sustentáveis	(79.374,20)	(24.316,36)

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

	2022	2021
(=) Resultado Atividades Financeiras	46.338,56	8.030,95
(+) Receita das Atividades Financeiras:	56.150,79	14.727,98
(+) Receita Financeiras	56.150,79	14.727,98
(-) Despesas das Atividades Financeiras:	(9.812,23)	(6.697,03)
(-) Despesas Financeiras	(9.812,23)	(6.697,03)
(=) Resultado de Atividades Patrimoniais	31.855,50	23.950,00
(+) Receitas Patrimoniais	31.855,50	23.950,00
(+) Receitas Patrimoniais	31.855,50	23.950,00
(-) Cofins	(955,68)	(718,50)
(+) Isenção Usufruída	955,68	718,50
(=) Resultado Atividades Extraordinárias	-	13.000,00
(+) Outras Receitas não Operacionais	-	13.000,00
(+) Outras Receitas	-	13.000,00
(+) Receita com Venda de Ativo não Circulante	-	-
(-) Outras Despesas não Operacionais	-	-
(-) Outras Despesas não Operacionais	-	-
(=) Superávit/Déficit do Exercício	269.968,86	3.986,67

Fábio Nobuhiro Umezu
 CPF 149.807.668-89

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba

SILVIA JANAINA
 MORAL:2488314986
 2

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 MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

CONTAS ESPECIFICAÇÕES	PATRIMONIO SOCIAL	SUPERÁVIT/DÉFICIT DO EXERCÍCIO	PATRIMONIO LIQUIDO
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020	1.034.805,84	(83.652,45)	951.153,39
Transferido para Patrimônio	(83.652,45)	83.652,45	-
Superávit/Déficit do Exercício		3.986,67	3.986,67
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	951.153,39	3.986,67	955.140,06
Transferido para Patrimônio	3.986,67	(3.986,67)	-
Superávit/Déficit do Exercício		269.968,86	269.968,86
TOTAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	955.140,06	269.968,86	1.225.108,92

SILVIA JANAINA
MORAL:248831
49862

Assinado de forma digital
por SILVIA JANAINA
MORAL:24883149862
Dados: 2023.04.24
14:34:20 -03'00'

Fábio Nobuhiro Umezu
CPF 149.807.668-89

Silvia Janaina Moral
CPF 248.831.498-62

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba

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 DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

	2022	2021
Superávit/Déficit do Exercício	269.968,86	3.986,67
Outros Resultados Abrangentes	-	-
Resultado Abrangente do Exercício	269.968,86	3.986,67

SILVIA JANAINA
MORAL:248831
49862

Assinado de forma digital por SILVIA JANAINA MORAL:24883149862
Dados: 2023.04.24 14:34:34 -03'00'

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 FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2022	2021
1 - ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superavit/Deficit do Exercício	269.968,86	3.986,67
Aumento de Depreciação	101.681,57	80.742,02
Superavit do Exercício Ajustado	371.650,43	84.728,69
Ativo Circulante + Realizavel a Longo Prazo		
Convênio, Subv. e Parcerias Gov. a Receber	(1.022.466,57)	132.320,33
Créditos Tributários e Previdenciários	-	-
Adiantamento a Terceiros	-	-
Adiantamento a Funcionários	(44.533,84)	1.250,63
Despesas Antecipadas	(4.554,08)	(94,46)
Ativo Circulante + Realizavel a Longo Prazo	(1.071.554,49)	133.476,50
Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo		
Obrigações Fiscais e Tributárias	936,57	2.765,89
Obrigações Previdenciárias e Trabalhistas	22.440,79	20.456,55
Parcerias Governamentais a Realizar	1.161.336,86	(151.249,00)
Fornecedores a Pagar	6.220,09	(3.890,44)
Provisão para Contingência	5.211,62	-
Passivo Diferido	-	(1.742,18)
Total de Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo	1.196.145,93	(133.659,18)
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DE ATIVIDADES OPERACIONAIS	496.241,87	84.546,01

DEMONSTRAÇÕES DE FLUXO DE CAIXA – MÉTODO INDIRETO
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

	2022	2021
2- DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Pagamento pela compra de bem para imobilizado	(232.033,79)	(148.886,00)
Baixa Depreciação		
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	(232.033,79)	(148.886,00)
3 - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
EMPRÉSTIMOS	-	(2.000,00)
CAIXA LIQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	(2.000,00)
VARIAÇÃO DAS DISPONIBILIDADES	264.208,08	(66.339,99)
SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES	664.690,24	731.030,23
VARIAÇÃO OCORRIDA NO PERÍODO	264.208,08	(66.339,99)
SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES	928.898,32	664.690,24

Fábio Nobuhiro Umezu
 CPF 149.807.668-89

APAE – Assoc Pais e Amigos dos Excep de Sorocaba

SILVIA JANAINA
 MORAL:24883149
 862

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

EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E 2021 (Valores em Reais)

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

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

A APAE Sorocaba no município:

- A **Assistência Social** atende 362 pessoas com deficiência e suas famílias suas atividades contemplam:
 - CENTRO DE CONVIVÊNCIA, através de SERVIÇO ESPECIALIZADO DE MÉDIA COMPLEXIDADE, neste último, quando há violação de direitos. O atendimento é realizado através de equipe técnica especializada (assistentes sociais, psicólogos, terapeutas ocupacionais, orientadores sociais, arte-educador, educador físico, agente social e coordenação de área) com enfoque à prevenção dos riscos e vulnerabilidade social dos usuários e suas famílias; todo o público da APAE é atendido por esta política, sem critério etário. As atividades ocorrem em formato de oficinas por período e atendimentos individuais e grupais. O setor mantém parceria com a secretaria municipal de assistência social através de um Termo de colaboração para a execução do serviço especializado com base nas normativas do SUAS.

- Centro de Reabilitação em **Saúde** visa à prestação de assistência em saúde, através de ações especializadas de habilitação e reabilitação para pessoa com deficiência intelectual e/ou física, de todas as idades, no âmbito do Sistema Único de Saúde (SUS), desde a estimulação precoce até os processos de envelhecimento. O serviço é executado por equipe multiprofissional, formada por fisioterapeutas, fonoaudiólogos, psicólogos, terapeutas ocupacionais, educador físico em saúde, neurologista infantil e psiquiatria, além da coordenação técnica. atendemos em média 170 pacientes por mês, totalizando 20.008 atendimentos terapêuticos previstos por mês (média de 1.667/mês) e 13.764 atendimentos terapêuticos realizados (média de 1.147/mês), com índice de 69% de assiduidade. O setor mantém parceria com a secretaria municipal de saúde através de um Termo de colaboração para a execução do serviço especializado de forma complementar ao SUS.

- A **Educação** atende em ESCOLA ESTADUAL DE EDUCAÇÃO ESPECIAL 145 alunos conforme orientações da Lei de Diretrizes Básicas da Educação e Diretrizes para Cooperação técnica entre

as APAES e Secretaria da Educação do Estado de São Paulo, através do atendimento pedagógico especializado (professores especializados, auxiliares de sala, monitores, coordenação pedagógica e coordenação de área) e com estratégias estabelecidas em Plano de Trabalho Anual. Atende a partir dos 6 anos de idade até 29 anos e 11 meses. Com suporte da equipe multidisciplinar no âmbito da Educação realiza o suporte escolar para que os alunos atinjam os objetivos propostos no Plano de Ensino Individualizado (PEI), assim como fornece orientações a equipe pedagógica e as famílias. É importante ressaltar que a equipe multidisciplinar, juntamente com a equipe escolar tem o objetivo principal de desenvolver ações que impactam no desenvolvimento integral de cada aluno.

NOTA 2 – BASE DE ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

As receitas, as despesas e os custos do período da entidade foram escriturados contabilmente, de acordo com o regime de competência. Com exceção para as receitas com doações que foram reconhecidas em conformidade ao regime de caixa, pois, a entidade recebe doações de diversas fontes, principalmente a contribuição espontânea de pessoas 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 contêm 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 órgãos 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”.

	2022	2021
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - SEM RESTRIÇÃO	19.374,49	5.452,80
CAIXA	1.596,35	1.616,28
Caixa	1.596,35	1.616,28
BANCOS - RECURSOS LIVRES	17.778,14	3.836,52
Caixa Economica Federal 30-3	16.403,72	0,00
Caixa Economica Federal 977-7	25,00	3.795,00
Banco do Brasil - c/c 3725-7	1.349,42	41,52
	2022	2021
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA - COM RESTRIÇÃO	30,00	0,00
BANCO	30,00	0,00
Caixa Economica Federal - 2764-3	10,00	0,00
Caixa Economica Federal - 2763-5	10,00	0,00
Caixa Economica Federal - 2761-9	10,00	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 juros anual conforme apresentado a seguir:

	2022	2021
APLICAÇÕES FINANCEIRAS - SEM RESTRIÇÃO	439.579,53	511.399,27
Caixa Economica Federal - 1020 - FIC CAIXA GIRO	0,00	1.280,74
Caixa Economica Federal - 30-3 - CDB PROGRESSIVO	0,00	7.585,94
Caixa Economica Federal - 977-7 - FIC CAIXA	472,59	6.555,49
Caixa Economica Federal - 30-3 - FIC GIRO MPE RF	3.568,57	210.552,17
Banco do Brasil - 3725-7	0,00	50.616,80
Caixa Economica Federal - 2590	0,00	8.613,53
Banco do Brasil - 18361	0,00	11.661,53
Caixa Economica Federal - 1020	238.043,83	214.533,07
Banco do Brasil - 3725-7	1.160,82	0,00
Caixa Economica Federal - 30-3	196.333,72	0,00

	2022	2021
APLICAÇÕES FINANCEIRAS - COM RESTRIÇÃO	469.914,30	147.838,17
Caixa Economica Federal - 2057-6 - CAIXA FIC	100.206,97	9.352,83
Caixa Economica Federal - 2059-2 - CAIXA FIC	0,00	0,00
Caixa Economica Federal - 2186-6 - CAIXA FÁCIL	173,20	18.078,26
Caixa Economica Federal - 2214-5 - FIC CAIXA GIRO	32.353,06	163,78
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	58,96	54,51
Banco do Brasil - 201351-7	0,00	0,00
Caixa Economica Federal - 2380-0 - CAIXA FI RENDA SIMPLES	0,02	3.476,68
Caixa Economica Federal - 2058-4 - CAIXA FIC GIRO MPE	350,92	28.475,23
Caixa Economica Federal - 2383-4 - FIC GIRO	3,22	55.791,23
Banco do Brasil - 73583-3	0,00	3.390,62
Banco do Brasil - 7098-X	0,00	384,56
Caixa Economica Federal - 2059-2 - FI RENDA FIXA	8.502,48	8.278,87
Caixa Economica Federal - 2474-1 - CAIXA FIC GIRO	1.356,13	20.117,39
Banco do Brasil - 201351-7	0,00	0,00
Banco do Brasil - 16857-2	0,64	274,21
Caixa Fic Giro MPE	0,00	0,00
Caixa Economica Federal - 2716-3	37.876,94	0,00
Caixa Economica Federal - 2717-1	9.319,36	0,00
Caixa Economica Federal - 2760-0	25.698,63	0,00
Caixa Economica Federal - 2762-7	12.062,11	0,00
Banco do Brasil - 201352-5	121,31	0,00
Banco do Brasil - 201351-7	33.822,70	0,00
Caixa Economica Federal - 2590-0	200.470,85	0,00
Banco do Brasil - 18361-XP	7.111,58	0,00
Banco do Brasil - 18361-XP	425,22	0,00

NOTA 5.3 –PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A RECEBER

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

	2022	2021
PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A RECEBER	1.589.323,97	566.857,40
Proteção Social Básica	766.394,87	163.975,98

Municipal - Termo 21608/2017	0,00	141.295,98
Federal - Termo 21608-2017	0,00	22.680,00
Municipal - Termo 17732/2022	766.394,87	0,00
Proteção Social Média	763.758,40	334.881,42
Municipal - Termo 21609/2017	0,00	123.090,87
Estadual - Termo 21609/2017	0,00	57.372,00
Federal - Termo 21609/2017	0,00	42.739,59
CMDCA	0,00	111.678,96
Municipal - Termo 17731/2022	763.758,40	0,00
Saúde	59.170,70	68.000,00
Municipal - Termo 13881/2018	0,00	0,00
Municipal - Termo 45663/2018	0,00	0,00
Municipal - Evento Indenizável	42.866,00	68.000,00
CMDCA	16.304,70	0,00

NOTA 5.4 – OUTROS CRÉDITOS

Esta grupo refere-se a créditos genéricos como cheques em cobrança, adiantamentos e outros a vencer ou vencidos

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

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

	2022	2021
OUTROS CRÉDITOS A RECEBER	60.541,14	16.007,30
Adiantamento a Terceiros	7.491,46	0,00
Adiantamento a Terceiros	6.500,00	0,00
Mercado Libre	991,46	0,00
Adiantamento a Funcionários	53.049,68	16.007,30
Férias	44.183,11	10.159,81
Arredondamento	0,00	1.024,17
Complemento Salarial	8.710,02	4.823,32
Outros Adiantamentos a Funcionários	156,55	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.

	2022	2021
DESPESAS ANTECIPADAS	9.629,78	5.075,70
Seguros	9.629,78	5.075,70

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	212.186,87	(117.406,15)	94.780,72
Móveis e Utensílios	96.247,49	(43.938,99)	52.308,50
Veículos	325.153,83	(277.088,43)	48.065,40
Sist. de Com. e de Processamento de Dados	160.310,42	(22.437,36)	137.873,06
Outras Imobilizações	402.029,55	-	402.029,55
Terrenos	326.800,00	-	326.800,00
Total	1.524.528,16	(460.870,93)	1.063.657,23

A mutação do ativo imobilizado está demonstrada abaixo

QUADRO DEMONSTRATIVO DO IMOBILIZADO EM 31/12/2022

<u>Rubrica Contábil</u>	<u>Saldo Final - 2021</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>Saldo Final - 2022</u>
Benfeitorias	1.800,00	0,00	0,00	1.800,00
Equipamentos, Maquinas e Instalações	200.989,87	11.197,00	0,00	212.186,87
Móveis e Utensílios	87.394,41	8.853,08	0,00	96.247,49
Veículos	249.647,12	75.506,71	0,00	325.153,83
Sist. de Com. e de Processamento de Dados	23.833,42	136.477,00	0,00	160.310,42
Outras Imobilizações	402.029,55	0,00	0,00	402.029,55
Terrenos	326.800,00	0,00	0,00	326.800,00
Total	1.292.494,37	232.033,79	0,00	1.524.528,16

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.

	2022	2021
OBRIGAÇÕES FISCAIS E TRIBUTÁRIAS	7.101,54	6.164,97
Impostos a Pagar	0,00	2.003,28
Taxa de Lixo a Pagar	0,00	2.003,28
Impostos Retidos a Pagar	7.101,54	4.161,69
IRRF 0561	7.074,04	3.760,33
IRRF 0588	0,00	149,05
Pis Cofins CSLL	0,00	14,87
ISS Retido	0,00	209,94
INSS Retido	27,50	27,50

NOTA 7.2 – OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E TRABALHISTAS

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

	2022	2021
OBRIGAÇÕES PREVIDENCIÁRIAS E TRABALHISTAS	264.466,56	242.025,77
Encargos e Contribuições Sociais	34.096,90	33.853,43
FGTS	18.766,99	18.580,26
INSS	15.329,91	15.273,17
Remunerações a Pagar	10.424,08	8.561,06
Arredondamento	33,88	1.058,28
Autônomos	-	3.000,00
Complemento Salarial	7.917,62	4.502,78
Rescisões Trabalhistas	2.472,58	-
Provisão de Férias a Pagar	219.945,58	199.611,28
Provisão de Férias	203.653,62	184.825,66
Provisão de FGTS s/ Férias	16.291,96	14.785,62

NOTA 7.3 – PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A REALIZAR

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

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

	2022	2021
PARCERIAS GOVERNAMENTAIS A REALIZAR	2.551.169,74	972.993,67
Proteção Social Básica	881.081,95	181.527,87
Municipal - Termo 21608/2017	0,00	150.654,24
Federal - Termo 21608-2017	0,00	30.873,63
Municipal - Termo 17732/2022	802.696,54	0,00
Estadual - Termo 17732/2022	8.385,41	0,00
Estadual - Termo 00470/2021	70.000,00	0,00
Proteção Social Média	1.100.589,96	384.329,20

Municipal - Termo 21609/2017	0,00	151.671,47
Estadual - Termo 21609/2017	0,00	73.340,85
Federal - Termo 21609/2017	0,00	46.281,48
Municipal - Termo 17731/2022	799.880,46	0,00
Federal - Termo 9786/2022	200.434,82	0,00
Federal - Termo 17128/2020	100.274,68	0,00
CMDCA	0,00	113.035,40
Educação	107.930,41	53.180,00
Federal - FNDE	37.060,00	37.060,00
Estadual - Termo 49394/2021	43.697,90	0,00
Educação PDDE	27.172,51	16.120,00
Saúde	341.567,42	76.714,27
Municipal - Termo 13881/2018	0,00	0,00
Municipal - Termo 30181/2018	4.123,48	8.714,27
Municipal - Termo Indenizável	42.866,00	68.000,00
Federal - Termo 9740/2022	176.457,89	0,00
Federal - Termo 9146/2020	92.497,17	0,00
CMDCA - Termo 21348-4/2021	25.622,88	0,00
Emenda Parlamentar	120.000,00	277.242,33
Federal	0,00	100.000,00
Emenda EPI - 346/2020	120.000,00	120.000,00
Emenda Psico Pedagogo - 6737/2020	0,00	362,58
Emenda Major - 44526/2019	0,00	56.879,75

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

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

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

	2022	2021
PARCERIAS/CONVENIO COM O PODER PRIVADO A REALIZAR	61,22	61,22
Federação das Apaes - Cozinha Experimental 04/2019	61,22	61,22

NOTA 7.5 – CONTAS A PAGAR

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

	2022	2021
CONTAS A PAGAR	15.770,05	9.549,96
Allianz Brasil	849,37	574,62
Delta Contabilidade	-	2.323,00
Mapfre Seguros gerais	2.268,97	713,52
Mega Sinal Sistemas	415,00	132,00
Notre Dame	7.942,24	3.816,02
TKS Radiocomunicação Ltda	-	120,00

Hapvida Assistência Médica	-	350,70
Franpeças Comércio de Auto Peças	-	1.520,10
Unimed de Sorocaba	668,94	-
Liberty Seguros	1.448,53	0,00
Fran Peças Comércio de Auto Peças	1.071,00	0,00
Comboo Ooh Locação de Espaços	1.000,00	0,00
Ednilson Carlos Sampaio	56,00	0,00
Emerson Leite	50,00	0,00

NOTA 7.6 – PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIA

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

	2022	2021
PROVISÕES PARA CONTINGÊNCIAS	5.211,62	0,00
Provisão para Contingência Trabalhista	5.211,62	0,00

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 2022 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:

	2022	2021
DOAÇÕES	1.459.957,86	1.256.312,23
Doações	1.459.957,86	1.256.312,23

NOTA 12 –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:

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, assumam 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.

Proteção Social Básica	Saldo em 31/12/2022	Fonte de Recurso		
		Municipal	Estadual	Federal
Valor Recebido	680.641,73	392.399,73	261.278,00	26.964,00
Valor Realizado	656.317,67	367.012,08	253.792,07	35.513,52
Valor a Receber	766.394,87	766.394,87	0,00	0,00
Valor a Realizar	811.081,95	802.696,54	8.385,41	0,00

Proteção Social de Média Complexidade	Saldo em 31/12/2022	Fonte de Recurso			
		Municipal	Estadual	Federal	CMDCA
Valor Recebido	1.161.251,82	630.337,27	76.496,00	342.739,59	111.678,96
Valor Realizado	884.296,65	630.464,41	94.409,46	46.387,38	113035,40
Valor a Receber	763.758,40	763.758,40	0,00	0,00	0,00
Valor a Realizar	1.100.589,96	799.880,46	0,00	300.709,50	0,00

Educação Especial	Saldo em 31/12/2022	Fonte de Recurso		
		Municipal	Estadual	Federal
Valor Recebido	756.315,56	0,00	740.677,05	15.638,51
Valor Realizado	766.229,17	0,00	704.947,46	61.281,71
Valor a Receber	0,00	0,00	0,00	0,00
Valor a Realizar	51.234,70	0,00	43.697,90	7.536,80

Saúde	Saldo em 31/12/2022	Fonte de Recurso			
		Municipal	Estadual	Federal	CMDCA
Valor Recebido	747.400,67	423.784,83	0,00	275.000,00	48615,84
Valor Realizado	651.006,77	344.671,90	0,00	180.422,22	125912,65
Valor a Receber	59.170,70	59.170,70	0,00	0,00	0,00
Valor a Realizar	171.423,92	46.989,48	0,00	98.814,91	25619,53

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.

	2022	2021
(+) Receita das Atividades Financeiras:	56.150,79	14.727,98
Resultado de Aplicação Financeira	56.150,79	14.727,98
(-) Despesas das Atividades Financeiras:	(9.812,23)	(5.998,68)
Despesas Bancárias	(9.526,75)	(5.649,26)
Juros Pagos	(285,48)	(349,42)

NOTA 15 – RECEITAS/DESPESAS PATRIMONIAIS

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

	2022	2021
Receita das Atividades Patrimoniais	31.855,50	23.950,00
Aluguel	31.855,50	23.950,00
(-) Cofins	(955,68)	(718,50)

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.

	2022	2021
Receitas Extraordinárias	-	13.000,00
Outras Receitas	-	13.000,00

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.

Liberty			
Veiculo			
Apólice	Valor	Vigência	
51.822.724.495.077	4.828,26	06/06/2022 à 06/06/2023	
Cobertura	Indenização	Franquia	
Básica - Compreensiva	100% Fipe	2.272,00	
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	10.000,00	0,00	
Acidentes Pessoaos - Passageiros Morte	10.000,00	0,00	
Acidentes Pessoaos - Passageiros Invalidez Permanente	10.000,00	0,00	

HDI			
Veiculo			
Apólice	Valor	Vigência	
1.037.131.021.994	2.284,50	01/06/2022 a 10/05/2023	
Cobertura	Indenização	Franquia	
Básica - Compreensiva	100% Fipe	3.375,56	
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	

Mapfre			
Veiculo			
Apólice	Valor	Vigência	
550.085.456.731	2.147,11	22/10/2022 a 22/10/2023	
Cobertura	Indenização	Franquia	
Básica - colisão/Incêndio/Roubo/Furto	100% FIPE	5.483,95	
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 Dedutível		5.483,95	
Parabrisa		215,00	

Mapfre			
Veiculo			
Apólice	Valor	Vigência	
54.756.094.914.751.300	2.390,86	22/10/2022 a 22/10/2023	
Cobertura	Indenização	Franquia	
Básica - colisão/Incêndio/Roubo/Furto	100% FIPE	5.483,95	
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 Dedutível		5.483,95	
Parabrisa		215,00	

Tokio Marine			
Predial			
Apólice	Valor	Vigência	
02574000	1.067,37	11/04/2022 a 11/04/2023	
Cobertura	Indenização	Franquia	
Incêndio (inclusive decorrente de tumultos, greves e lockout), raio, explosão, imlosão, 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

Tokio Marine

Veiculo

Apólice	Valor	Vigência
27.957.830	2.923,85	02/04/2022 a 02/04/2023
Cobertura	Indenização	Franquia
Colisão, Incêndio e Roubo/Furto	100% do valor referenciado	4.204,00
RCF-V Danos Materiais	100.000,00	0,00
RCF-V Danos Corporais	100.000,00	0,00
RCF-V Danos Morais	10.000,00	0,00
APP - Morte por Passageiro	5.000,00	0,00
APP - Invalidez por Passageiro	5.000,00	0,00

Alianz

Veiculo

Apólice	Valor	Vigência
517720228L311826559	2.944,88	28/09/2022 a 28/09/2023
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

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%

	2022	2021
ISENÇÃO USUFRUIDA	619.863,92	564.228,42
INSS - Cota Patronal	618.908,24	563.509,92
Cofins	955,68	718,50

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 12.389 atendimentos na área da saúde, distribuídos da seguinte maneira:

ATENDIMENTO SUS	
Atendimento de Fisioterapia	2024
Atendimento em Fonoaudiologia	2108
Atendimento de Psicoterapia	1662
Atendimento de Terapia Ocupacional	2756
Atendimento de Musicoterapia	1513
Atendimento de Arteterapia	984
Psicopedagogia	1342
Total	12.389

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	12.389	100%
Atendimento SUS	12.389	100%

NOTA 34 - DEMONSTRATIVO DO CUMPRIMENTO DO MÍNIMO DE BOLSAS INTEGRAIS

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

	Quantidade
Alunos Matriculados	119
Alunos Pagantes	0
Alunos Inadimplentes	0
Quantidade de Bolsas Necessárias (1 para cada 5 pagantes)	0
Bolsas Integrais	119
Bolsas parciais	0
Bolsa Acordo Sindical	0

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

A APAE, em conformidade com a Lei Complementar 187/2021e artigo 25 do Decreto No. 7.237/10, oferece bolsas educacionais para alunos carentes, na forma da 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:248831
49862

Assinado de forma digital
por SILVIA JANAINA
MORAL:24883149862
Dados: 2023.04.24
14:35:10 -03'00'

Silvia Janaina Moral
CPF 248.831.498-62

Delta Contabilidade e Assessoria Técnica em Terceiro Setor Ltda

