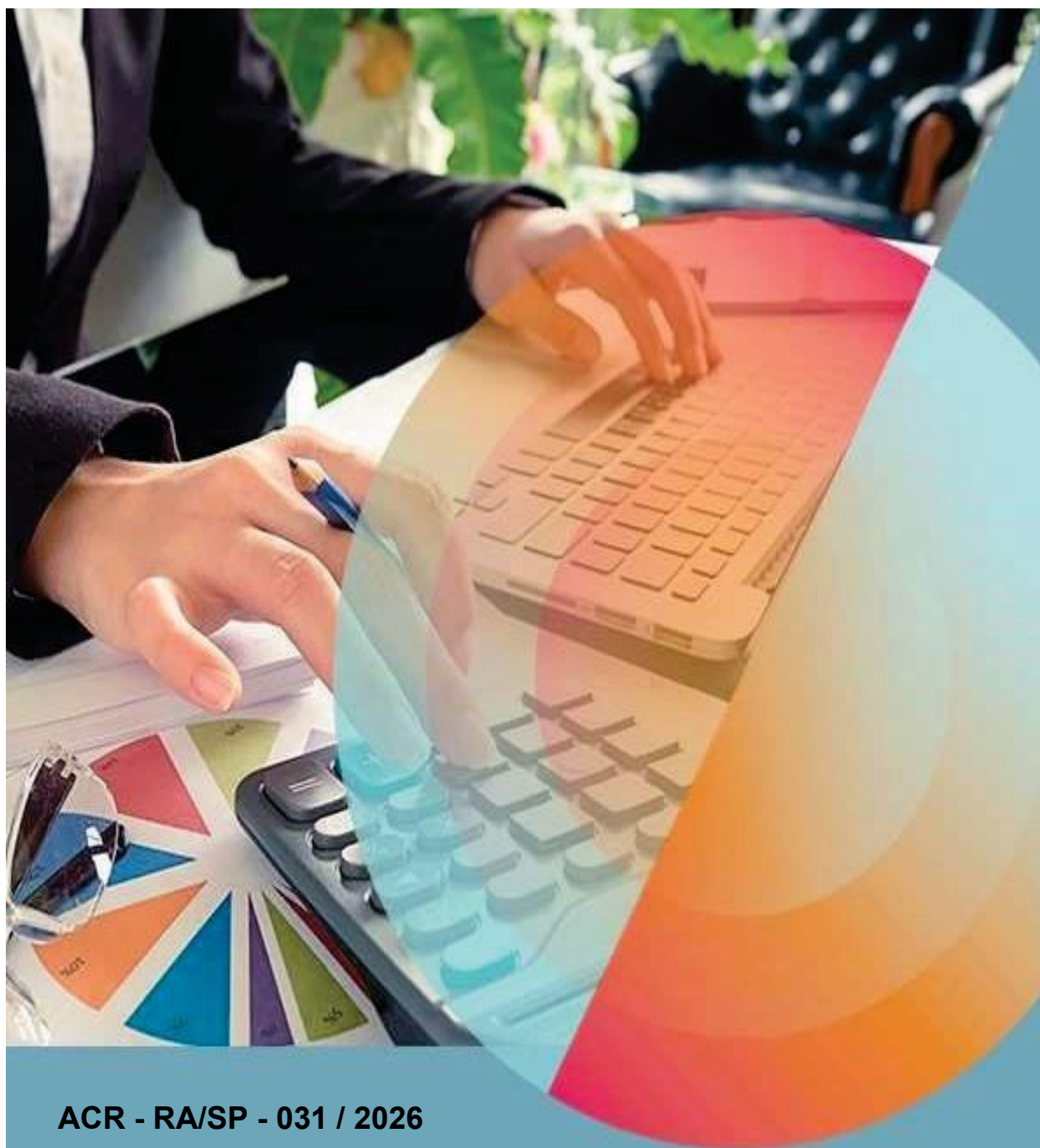




ACR - RA/SP - 031 / 2026

**Relatório dos Auditores Independentes
e Demonstrações Contábeis de 31.12.2025.**

A P A E - SOROCABA

CNPJ nº 71.869.358/0001-01



RA. 031/2026

Sorocaba, 30 de junho de 2026.

Ilmo. Sr. Diretor Presidente da
APAE – ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA
CNPJ nº 71.869.358/0001-01
NESTA

Em atendimento ao contrato firmado entre a **ACR Auditores Independentes** e a **APAE – Associação Pais e Amigos dos Excepcionais de Sorocaba**, apresentamos o relatório dos exames realizados, compreendendo a auditoria das demonstrações contábeis de 31/12/2025, conforme sequência:

- **Carta de responsabilidade da administração**
- **Relatório dos auditores independentes.**

- **ANEXO ÚNICO**

Balanço patrimonial - BP
Demonstração de resultado do exercício – DRE
Demonstração do valor abrangente - DRA
Demonstração das mutações do patrimônio líquido - DMPL
Demonstração dos fluxos de caixa - DFC
Notas explicativas sobre as demonstrações contábeis – NE
Demonstrativos dos índices econômicos e financeiros – DIEF

Processamos os exames na extensão e profundidade julgada necessária, com observância aos princípios técnicos e normas de auditoria de acordo com o que determina o Conselho Federal de Contabilidade, bem como levando em conta a legislação societária.

Colocamo-nos à disposição para quaisquer outros esclarecimentos que se fizerem necessários para o perfeito entendimento do presente relatório.

Atenciosamente,

ACR AUDITORIA E CONTABILIDADE LTDA
CRC2SP035035/O-0

ANTONIO CARLOS RUBINATO
CONTADOR – CRC1SP111745/O-5

Carta de apresentação quanto à responsabilidade pelas
Demonstrações Contábeis

Revisamos as Demonstrações Contábeis relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2025 da APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Sorocaba, e concordamos que tais Demonstrações refletem adequadamente todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira correspondente aos períodos apresentados. Os documentos contemplados nestas demonstrações são os seguintes: Carta de apresentação, Relatório dos Auditores Independentes, Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado, Demonstração de Mutação do Patrimônio Líquido, Demonstração do Resultado Abrangente, Demonstração de Fluxo de Caixa, e Notas Explicativas.

Sorocaba (SP), 30 de junho de 2.026.

ACR AUDITORIA E CONTABILIDADE LTDA
Antonio Carlos Rubinato – Contador
CRC1SP111745/O-9 – Ibracon Reg. nº 5.092

CARTA DE RESPONSABILIDADE DA ADMINISTRAÇÃO

Sorocaba (SP), 30 de junho de 2026.

A
ACR AUDITORIA E CONTABILIDADE LTDA
CRC1SP035035/O-0
Contador Antonio Carlos Rubinato
CRC1SP111745/O-5
Sorocaba-SP

Prezados Senhores:

Declaramos para os devidos fins, como presidente e responsável legal da entidade APAE ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA, CNPJ nº 71.869.358/0001-01, que as informações relativas ao período base 2025, fornecidas a Vossas Senhorias para escrituração e elaboração das demonstrações contábeis, obrigações acessórias, apuração de impostos e arquivos eletrônicos exigidos pela fiscalização federal, trabalhista e previdenciária são fidedignas.

Também declaramos:

- (a) que os controles internos são os adotados pela nossa instituição da administração e estão adequados o tipo de atividade e volume de transações;
- (b) que não realizamos nenhum tipo de operação que possa ser considerada ilegal, frente a legislação vigente;
- (c) que todos os documentos que geramos e recebemos de nossos fornecedores estão revestidos de total idoneidade;
- (d) que as informações registradas no sistema de gestão e controle interno, são controladas e validadas com documentação suporte adequada, sendo de nossa inteira responsabilidade todo o conteúdo do banco de dados e arquivos eletrônicos gerados.

Além disso, declaramos que não temos conhecimento de quaisquer fatos ocorridos no período base que possam afetar as demonstrações contábeis ou que as afetam até a data desta carta ou, ainda, que possam afetar a continuidade das operações da empresa.

Também confirmamos que não houve:

- (a) fraude envolvendo administração ou empregados em cargos de responsabilidade ou confiança;
- (b) fraude envolvendo terceiros que poderiam ter efeito material nas demonstrações contábeis;
- (c) violação ou possíveis violações de leis, normas ou regulamentos cujos efeitos deveriam ser considerados para a divulgação nas demonstrações contábeis, ou mesmo dar origem ao registro de provisão para contingências passivas.

Atenciosamente,

FÁBIO NOBUHIRO UMEZU
Presidente
CPF nº 149.807.668-89

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos

Diretores e Administradores da

APAE – ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

Sorocaba – SP

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **APAE - ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA** (“Entidade”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2025 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **APAE - ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA** em 31 de dezembro de 2025, o desempenho de suas operações, e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. aplicáveis às pequenas e médias empresas, combinadas com as aplicáveis às entidades sem fins lucrativos.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas de auditoria vigentes no Brasil. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação a Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Outros assuntos

Os valores correspondentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2024, apresentados para fins de comparação, foram por nós examinados, e emitimos relatório de auditoria em 31 de agosto de 2025, sem modificação de opinião.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis vigentes no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração das demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causadas por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião.

ACR AUDITORES INDEPENDENTES

Rua Davi Barreto, 490 – Jardim Piazza de Roma II – Sorocaba – SP – Cep. 18.051-829

Telefone – (15) 99786.5111

www.acrauditores.com.br - rubinato@acrauditores.com.br

Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas de auditoria vigentes no Brasil, sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas de auditoria vigentes no Brasil, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião.
- O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da cooperativa.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação de uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação a capacidade de continuidade operacional da empresa. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações foram inadequadas. Nossas conclusões fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objeto de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança e respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Sorocaba (SP), 30 de junho de 2026.

ACR AUDITORIA E CONTABILIDADE S/S LTDA
CRC2SP035035/O-0

Antonio Carlos Rubinato
Contador – CRC1SP111745/O-5
Registro IBRACON nº 5.092 de 23/08/2016

Jéssica Christina Gregório Rubinato Botezini
Contadora – CRC1SP297849/O-9
Registro – CNAI nº 6.224 de 18/11/2019

ACR AUDITORES INDEPENDENTES

Rua Davi Barreto, 490 – Jardim Piazza de Roma II – Sorocaba – SP – Cep. 18.051-829

Telefone – (15) 99786.5111

www.acrauditores.com.br - rubinato@acrauditores.com.br

APAE – ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA
CNPJ N° 71.869.358/0001-01

BALANÇOS PATRIMONIAIS LEVANTADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025 E 2024

(Valores expressos em reais)

<u>A T I V O</u>	<u>NOTA</u>	<u>31/dez/2025</u>	<u>31/dez/2024</u>
CIRCULANTE			
Caixa e equivalentes de caixa sem restrição	5.1.1/5.1.2	30.542,06	10.670,37
Caixa e equivalentes de caixa com restrição	5.1.1/5.1.2	1.584.642,05	729.303,87
Adiantamentos a funcionários	5.1.4.1	58.087,75	49.294,18
Adiantamentos a terceiros	5.1.4.2	456,00	10.486,91
Convênios governamentais	5.1.3.1	2.789.188,05	2.050.436,62
Outros créditos/Impostos a recuperar	5.1.5	6.211,93	0,00
Outros valores e créditos a receber	5.1.3.2	9.110,28	0,00
Despesas antecipadas	5.1.4.3	6.430,99	7.306,81
TOTAL DO CIRCULANTE		4.484.669,11	2.857.498,76
NÃO CIRCULANTE			
Imobilizado – sem restrição			
Terrenos	5.2.1	326.800,00	326.800,00
Edifícios e construções	5.2.1	68.960,40	68.960,40
Móveis e utensílios	5.2.1	207.768,26	185.410,08
Maquinas, equipamentos e instalações	5.2.1	281.591,42	279.092,50
Equipamentos de processamento de dados	5.2.1	219.098,81	210.680,85
Veículos	5.2.1	325.153,83	325.153,85
Sistema fotovoltaico	5.2.1	173.300,00	173.300,00
Construções em andamento	5.2.1	656.429,90	656.429,90
Outras imobilizações	5.2.1	402.029,55	402.029,55
(-) Depreciação acumulada	5.2.1	(901.895,19)	(755.965,23)
		1.759.236,98	1.871.891,90
Imobilizado – com restrição			
Equipamentos de informática	5.2.1	9.022,90	7.733,00
Móveis e utensílios	5.2.1	4.999,00	0,00
(-) Depreciação acumulada	5.2.1	(2.659,85)	(817,65)
		11.362,05	6.915,35
TOTAL DO NÃO CIRCULANTE		1.770.599,03	1.878.807,25
TOTAL DO ATIVO		6.255.268,14	4.736.306,01

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

APAE – ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA
CNPJ Nº 71.869.358/0001-01

BALANÇOS PATRIMONIAIS LEVANTADOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025 E 2024

(Em milhares de reais)

PASSIVO	NOTA	31/dez/2025	31/dez/2024
CIRCULANTE			
Fornecedores	5.3.1	23.473,12	94.581,70
Salários á pagar – com restrição	5.3.2	5.054,91	361,29
Encargos sociais à recolher – com restrição	5.3.2	72.921,28	59.870,00
Férias á pagar e encargos – com restrição	5.3.2	325.185,09	288.982,30
Salários á pagar – sem restrição	5.3.2	407,28	0,00
Encargos sociais à recolher – sem restrição	5.3.2	7.063,13	0,00
Férias á pagar e encargos – sem restrição	5.3.2	112.771,76	0,00
Impostos retidos a recolher	5.3.3.	16.993,45	10.307,01
Subvenções à realizar	5.3.5	4.502.925,34	2.856.927,64
Parcerias privadas a realizar	5.3.6.	0,00	61,22
Outras obrigações	5.3.4	7.828,47	3.594,76
		5.074.623,83	3.314.685,92
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Patrimônio social	5.4	1.421.620,09	1.531.140,44
Resultado do exercício de 2024	5.4	0,00	(109.520,35)
Ajustes de exercícios anteriores	5.4	1.860,58	0,00
Resultado do exercício de 2025	5.5	(242.836,36)	0,00
		1.180.644,31	1.421.620,09
TOTAL DO PASSIVO		6.255.268,14	4.736.306,10

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

APAE – ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

CNPJ Nº 71.869.358/0001-01

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2025 E 31 DE DEZEMBRO DE 2024
(Em milhares de reais)**

DESCRIÇÃO	NOTA	31/dez/2025	31/dez/2024
TOTAL DAS RECEITAS		8.298.818,90	6.610.739,28
REPASSES PÚBLICOS		5.558.273,83	3.695.538,95
ASSISTÊNCIA SOCIAL		2.218.371,48	1.636.399,13
Repasse públicos	5.6.1	2.170.253,86	1.636.399,13
Rendimentos aplicação de recursos públicos	5.6.1	48.117,62	0,00
EDUCAÇÃO		1.193.764,89	938.674,58
Repasse públicos	5.6.1	1.176.641,31	938.674,58
Rendimentos aplicação de recursos públicos	5.6.1	17.123,58	0,00
SAÚDE		2.146.137,46	1.120.465,24
Repasse públicos	5.6.1	2.063.311,97	1.120.465,24
Rendimentos aplicação de recursos públicos	5.6.1	82.825,49	0,00
RECEITAS PRÓPRIAS		2.740.545,07	2.915.200,33
Receitas privadas	5.6.2	40.000,00	213.300,00
Doações voluntárias/contribuições	5.6.3	1.234.551,36	1.338.268,33
Eventos	5.6.3	574.292,61	438.573,87
Outras receitas sem restrição	5.6.3	672.159,02	874.280,12
Receitas financeiras sem restrição	5.6.3	8.366,08	12.378,01
Venda de bens do ativo imobilizado	5.6.3	119.000,00	0,00
Serviço voluntário de assistência social	5.6.3	92.176,00	38.400,00
TOTAL DOS CUSTOS/DESPESAS		(8.541.655,26)	(6.720.259,63)
TOTAL CUSTO COM ASSISTENCIA SOCIAL		(4.078.231,83)	(3.840.662,82)
Custo Assistência Social – com restrição	5.8	(2.218.370,93)	(0,00)
Custo Assistência Social – sem restrição	5.8	(1.859.860,90)	(3.840.662,82)
TOTAL CUSTO EDUCAÇÃO		(1.431.793,14)	(957.408,26)
Custo Educação – com restrição	5.8	(1.192.474,98)	(0,00)
Custo Educação – sem restrição	5.8	(239.318,16)	(957.408,26)

ACR AUDITORES INDEPENDENTES

Rua Davi Barreto, 490 – Jardim Piazza de Roma II – Sorocaba – SP – Cep. 18.051-829

Telefone – (15) 99786.5111

www.acrauditores.com.br - rubinato@acrauditores.com.br

Continuação....

TOTAL CUSTO SAÚDE		(2.278.317,35)	(1.003.814,46)
Custo Saúde – com restrição	5.8	(2.146.137,46)	(0,00)
Custo Saúde – sem restrição	5.8	(132.178,89)	(1.003.814,46)
ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL		(600.070,53)	(724.117,56)
Pessoal em encargos	5.8	(381.186,28)	(469.553,00)
Despesas com eventos	5.8	(192.750,67)	(254.564,56)
Doações	5.8	(26.133,58)	(0,00)
DEPRECIAÇÃO / AMORTIZAÇÃO		(153.242,41)	(194.256,53)
Encargos de depreciação	5.8	(153.242,41)	(194.256,53)
(=) DÉFICIT DO PERÍODO		(242.836,36)	(109.520,35)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

APAE – ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

CNPJ Nº 71.869.358/0001-01

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2025 E 31 DE DEZEMBRO DE 2024**

(Em milhares de reais)

DESCRIÇÃO	31/dez/2025	31/dez/2024
Superávit / Déficit do Exercício	(242.836,36)	(109.520,35)
Outros Resultados Abrangentes	0,00	0,00
Resultado Abrangente do Exercício	(242.836,36)	(109.520,35)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

APAE – ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

CNPJ Nº 71.869.358/0001-01

**DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO SOCIAL PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2025 E 31 DE DEZEMBRO DE 2024**

(Em milhares de reais)

Descrição	Patrimônio Social	Resultados dos Períodos	Patrimônio Líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2024	1.531.140,44	(109.520,35)	1.421.620,09
Transferência para Patrimônio	(109.520,35)	109.520,35	0,00
Ajuste Exercício Anterior	1.860,58	0,00	1.860,58
Déficit do Exercício	0,00	(242.836,36)	(242.836,36)
Saldos em 31 de dezembro de 2025	1.423.480,67	(242.836,36)	1.180.644,31

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

ACR AUDITORES INDEPENDENTES

Rua Davi Barreto, 490 – Jardim Piazza de Roma II – Sorocaba – SP – Cep. 18.051-829

Telefone – (15) 99786.5111

www.acrauditores.com.br - rubinato@acrauditores.com.br

APAE – ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA
CNPJ Nº 71.869.358/0001-01

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2025 E 31 DE DEZEMBRO DE 2024
(Em milhares de reais)

FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	31/dez/2025	31/dez/2024
1 - Atividades operacionais		
Superávit (Déficit) do Exercício:	(242.836,36)	(109.520,35)
Ajuste de Exercícios anteriores	1.860,58	0,00
Depreciações e amortizações	153.242,41	194.256,53
Caixa operacional antes dos movimentos de capital de giro	(87.733,37)	84.736,18
Acréscimo/Decréscimo do Ativo Circulante	(751.960,48)	1.019.474,36
Créditos a receber	(747.861,71)	448.179,03
Adiantamentos a fornecedores	10.030,91	0,00
Adiantamentos a funcionários	(8.793,57)	570.567,86
Despesas antecipadas – seguros	875,92	727,47
Tributos a compensar	(6.211,93)	0,00
Acréscimo/Decréscimo do Passivo Circulante e Não Circulante	1.759.937,91	(195.640,42)
Fornecedores	(71.108,58)	24.533,62
Obrigações trabalhistas	174.189,86	(45.054,54)
Obrigações tributárias	6.686,44	(4.718,79)
Outras obrigações	4.233,71	0,00
Parcerias e subvenções a realizar	1.645.936,48	(169.565,21)
Provisão para Contingências	0,00	(835,50)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	920.244,06	908.570,12
2 - Fluxo de caixa das atividades de investimento:		
Adições no imobilizado	(39.563,95)	(965.311,54)
Ajuste de depreciação	(5.470,24)	0,00
Caixa líquido gerado pelas atividades de investimento	(45.034,19)	(965.311,54)
Aumento (redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa	875.209,87	(56.741,42)
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	739.974,24	796.715,66
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	1.615.184,11	739.974,24
Aumento (redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa	875.209,87	(56.741,42)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

ACR AUDITORES INDEPENDENTES

Rua Davi Barreto, 490 – Jardim Piazza de Roma II – Sorocaba – SP – Cep. 18.051-829

Telefone – (15) 99786.5111

www.acrauditores.com.br - rubinato@acrauditores.com.br

APAE – ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

CNPJ Nº 71.869.358/0001-01

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS

EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025 E EM 31 DE DEZEMBRO DE 2024

(Em milhares de reais)

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

A APAE de Sorocaba é uma associação civil, beneficente de assistência social, com atuação nas áreas de assistência social, educação, saúde, prevenção, trabalho, profissionalização, defesa e garantia de direitos, esporte, cultura, lazer, estudo, pesquisa e outros, sem fins lucrativos ou de fins não econômicos, com duração indeterminada, tendo sede na Rua Ubirajara, nº 528, bairro Vila Gabriel, e foro no município de Sorocaba, estado de São Paulo.

A APAE de Sorocaba tem por MISSÃO promover e articular ações de defesa de direitos, prevenção, orientações, prestação de serviços, apoio à família, direcionadas à melhoria da qualidade de vida da pessoa com deficiência e à construção de uma sociedade justa e solidária.

São os seguintes os fins e objetivos desta APAE, nos limites territoriais do seu município, voltados à promoção de atividades de finalidades de relevância pública e social, em especial:

- I - Promover a melhoria da qualidade de vida das pessoas com deficiência, preferencialmente intelectual e múltipla, e transtornos globais do desenvolvimento, em seus ciclos de vida: crianças, adolescentes, adultos e idosos, buscando assegurar-lhes a proteção social e o pleno exercício da cidadania;
- II - Promover ao público definido no inciso I a Integração à vida comunitária no campo da assistência social, realizando atendimento, assessoramento, defesa e garantia de direitos, de forma isolada ou cumulativa às pessoas com deficiência, preferencialmente intelectual e múltipla, e para suas famílias;
- III - Promover a habilitação e reabilitação da pessoa com deficiência e a promoção da sua inclusão à vida comunitária, no enfrentamento dos limites existentes para as pessoas com deficiência, de forma articulada ou não com ações educacionais ou de saúde, por meio de serviços, programas ou projetos socioassistenciais;
- IV - Prestar serviços de educação especial às pessoas com deficiência, preferencialmente intelectual e múltipla;
- V- Oferecer serviços na área da saúde, desde a prevenção, visando assegurar uma melhor qualidade de vida para as pessoas com deficiência, preferencialmente intelectual e múltipla.

NOTA 2 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Na elaboração das Demonstrações Contábeis de 2025, a APAE, adotou a Lei nº 11.638/2007, Lei 11.941/2009 que alteraram artigos da Lei nº 6.404/1976 em relação aos aspectos relativos à elaboração das demonstrações contábeis.

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, características qualitativas da informação contábil, Resolução CFC nº 1.121/2008 que aprovou a NBC T 1, que trata da Estrutura Conceitual para Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis, Resolução CFC nº 1.376/2011 (NBC TG 26), que trata da Apresentação das Demonstrações Contábeis, Deliberações da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e as Normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) em especial a Resolução CFC nº 1.409/2012 que aprovou a ITG 2002 (R1) para as Entidades sem Finalidades de Lucros, que estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de registros dos componentes e variações patrimoniais e de estruturação das demonstrações contábeis, e as informações mínimas a serem divulgadas em nota explicativa das entidades sem finalidade de lucros. Sendo elas apresentadas de forma comparativa com o ano anterior. As Receitas, custos e despesas foram contabilmente escrituradas pelo regime de competência.

ACR AUDITORES INDEPENDENTES

Rua Davi Barreto, 490 – Jardim Piazza de Roma II – Sorocaba – SP – Cep. 18.051-829

Telefone – (15) 99786.5111

www.acrauditores.com.br - rubinato@acrauditores.com.br

NOTA 3 – FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

A APAE mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico. O registro contábil contém o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem, 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 “Livro Diário” ou na ECD (Escrituração Contábil Digital) da APAE. A documentação contábil da APAE é composta por todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, que compõem a escrituração contábil. APAE mantém em boa ordem a documentação contábil.

NOTA 4 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em reais que é a moeda funcional da APAE.

a) Estimativas Contábeis

A elaboração de demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração use de julgamento na determinação e registro de estimativas e premissas que incluem a provisão para contingência e provisão para créditos de liquidação duvidosa. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação.

Os critérios e procedimentos do registro contábil de depreciação e amortização do ativo imobilizado, foram observados em relação a obrigatoriedade do reconhecimento com base em estimativa de sua vida útil. A APAE revisa as estimativas e premissas, pelo menos anualmente.

b) Ativo Circulante

São registrados pelo valor de custo de aquisição, acrescidos, quando aplicáveis, dos rendimentos e das variações monetárias auferidas.

c) Ativo Não Circulante – Imobilizado

São registrados pelo custo de aquisição, deduzidos as respectivas depreciações acumuladas, calculadas pelo método linear de acordo com a vida útil econômica estimada dos bens. Conservação e manutenção, quando ocorridos são reconhecidos em contas de resultado, salvo se resultarem em aumento considerável da vida econômica do bem.

d) Passivo Circulante e Não Circulante.

São demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicáveis, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos até a data do balanço. Os valores que serão realizados ou liquidados após o encerramento do exercício social ou que ocorram nos próximos 12 meses, são demonstrados como circulantes. Já os valores que serão realizados ou liquidados após o término do exercício seguinte, serão demonstrados como não circulante.

e) Passivo Circulante e Não Circulante.

São demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicáveis, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos até a data do balanço. Os valores que serão realizados ou liquidados após o encerramento do exercício social ou que ocorram nos próximos 12 meses, são demonstrados como circulantes. Já os valores que serão realizados ou liquidados após o término do exercício seguinte, serão demonstrados como não circulante.

f) Despesas e Receitas

As Receitas e despesas são registradas observância ao Princípio da Competência dos exercícios, em que se destacam:

As receitas da APAE são obtidas através de parcerias e projetos com órgãos públicos e privados, doações, eventos e demais ações para captação de recursos. São apuradas através dos comprovantes de recebimento, entre eles, Avisos Bancários, Recibos e outros. As despesas da APAE são apuradas através de Notas Fiscais e Recibos em conformidade com as exigências fisco legais.

As contas patrimoniais, as receitas e despesas são segregadas por área de atuação, bem como por parcerias/projeto evidenciando a gratuidade praticada, e são segregadas das demais contas da APAE.

As parcerias/projetos governamentais foram reconhecidas como receita ao longo do período e confrontadas com as despesas correspondentes, em base sistemática, observado o disposto na NBC TG 07 - Subvenção e Assistência Governamentais.

g) Apuração de Resultado

O resultado foi apurado segundo o princípio da competência. As receitas são mensuradas pelo valor justo e reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos futuros fluam para a APAE e assim possam ser confiavelmente mensurados. Os rendimentos e encargos incidentes sobre os Ativos e Passivos e suas realizações estão reconhecidos no resultado.

h-) Conservação de Documentos

Conservam, pelo prazo de 10 (dez) anos, contado da data de emissão, os documentos que comprovem a origem e o registro de seus recursos e os relativos a atos ou a operações realizadas que impliquem modificação da situação patrimonial;

NOTA 5 – BALANÇO PATRIMONIAL

NOTA 5.1 – ATIVO CIRCULANTE

Este grupo está composto por caixas e equivalentes de caixa, créditos a receber, adiantamentos, tributos a compensar/recuperar.

NOTA 5.1.1 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Os valores registrados em disponibilidades referem-se a moedas em caixa, saldos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras de liquidez imediatas com baixo risco de variação no valor de mercado, e consideradas como equivalentes de caixa. Além disso, as disponibilidades com restrição, aquelas que se referem a parcerias/projetos que exigem obrigações, estão contabilizadas separadamente das demais contas da APAE.

DESCRIÇÃO	31/12/2025	31/12/2024
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	14.698,11	61.379,96
NUMERÁRIO EM CAIXA	2.985,82	0,00
Caixa Geral	2.985,82	0,00-
BANCOS CONTA MOVIMENTOS - COM RESTRIÇÃO	94,34	52.222,94
CEF 577509674-2 - Básica Estadual	69,00	0,00
CEF 577509701-3 - Básica Federal	25,34	69,00
CEF 577509703-0 - Média Estadual	0,00	9.667,20
CEF 577509704-8 - Média Federal	0,00	1.168,70
CEF 577509991-1 - Capoeira	0,00	109,70
CEF 577237074-6 - Educação Municipal	0,00	32.230,86
BB 201351-7 - Educação Estadual	0,00	8.977,48
BANCOS CONTA MOVIMENTOS - SEM RESTRIÇÃO		
RECURSOS PRÓPRIOS	11.617,95	9.157,02
BB - 3725-7 - Telemarketing	0,00	3.257,42
Stone - 9527877-6 - Cartão de Crédito	7.422,69	4.232,20
CEF - 577237061-4 - Geral	2.379,36	1.201,08
CEF - 577509667-0 - Eventos	1.660,13	132,16
CEF - 577237065-7 - Captação de Recursos	155,77	334,16

NOTA 5.1.2 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS

As aplicações financeiras são realizadas de acordo com a Política de Investimentos aprovada pela administração, que busca, com segurança, otimizar rentabilidade e liquidez. Os títulos que compõem a Carteira são contabilizados pelo custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos e ajustados pelo valor de mercado até a data do balanço.

DESCRIÇÃO	31/12/2025	31/12/2024
BANCOS CONTA APLICAÇÃO	1.600.486,00	678.594,28
ASSISTÊNCIA SOCIAL - COM RESTRIÇÃO	409.266,28	257.960,02
CEF 577509674-2 - Básica Estadual	780,33	628,68
CEF 577509676-9	9.745,93	0,00
CEF 577509677-7 - Teia de Acolhimento	0,00	11.860,78
CEF 577509678-5 - Projeto Bosh	6.092,04	22.764,37
CEF 577509687-4 - Capoeira Adaptada	0,00	24.396,68
CEF 577509699-8 - Básica Municipal	78.810,97	35.440,38
CEF 577509701-3 - Básica Federal	76.869,08	76.949,12
CEF 577509702-1 - Média Municipal	6.255,29	6.987,12
CEF 577509703-0 - Média Estadual	58.405,76	37.388,81
CEF 577509704-8 - Média Federal	11.706,92	36.044,80
CEF 577509705-6 - Cultura em Movimento	114.396,31	0,00
CEF 577509991-1 - Capoeira	0,00	603,41

ACR AUDITORES INDEPENDENTES

Rua Davi Barreto, 490 – Jardim Piazza de Roma II – Sorocaba – SP – Cep. 18.051-829

Telefone – (15) 99786.5111

www.acraudidores.com.br - rubinato@acraudidores.com.br

DESCRIÇÃO	31/12/2025	31/12/2024
BANCOS CONTA APLICAÇÃO	1.600.486,00	678.594,28
CEF 577509993-8	0,00	4.662,65
CEF 576807548-4 - R.I. Municipal	7.138,98	0,00
CEF 576755588-1 - Segurança Alimentar	10.232,23	0,00
CEF 577062229-2 - R.I. Estadual	12.618,60	162,78
BB 16857-2	0,84	0,75
BB 6203-0	57,48	69,67
CEF 2864-0	0,00	0,02
CEF 577509696-3 - Cultura e Paz	16.155,52	0,00
EDUCAÇÃO - COM RESTRIÇÃO	108.350,72	27.728,35
CEF 577237074-6 - Educação Municipal	108.264,94	27.087,07
BB 18361- X - PDDE	5,76	234,95
BB 201351-7 - Educação Estadual	0,00	406,33
BB 201351-7 - Educação Estadual - Rende Facil	80,02	0,00
SAÚDE - COM RESTRIÇÃO	1.066.930,71	391.392,56
CEF 577509683-1 - Saúde	69.632,50	21.709,86
CEF 577509695-5 - Saúde Edital	692.111,16	353.374,81
CEF 577509696-3 - CMDCA - Terapias complementares	0,00	16.307,89
CEF 577509992-0 - CER II	305.187,05	0,00
ASSISTENCIA SOCIAL - SEM RESTRIÇÃO	15.938,29	1.513,35
BB - 3725-7 - Telemarketing	213,60	1.327,53
CEF - 577237061-4 - Geral	2.171,35	137,23
CEF - 577509667-0 - Eventos	0,26	1,67
CEF - 577237065-7 - Captação de Recursos	0,03	46,92
BB - 3725-7 - Telemarketing - BB Rende Facil	13.553,05	0,00

NOTA 5.1.3 – CRÉDITOS A RECEBER

Nota 5.1.3.1 – PARCERIAS/SUBVENÇÕES ORGÃOS PUBLICOS

Valores a receber referentes a repasses decorrentes de contratos de parcerias, subvenções com órgãos públicos.

DESCRIÇÃO	31/12/2025	31/12/2024
PARCERIAS/SUBVENÇÕES ORGÃOS PUBLICOS	2.789.188,05	2.050.436,62
ASSISTENCIA SOCIAL	872.806,66	753.943,33
Termo de Colaboração nº 17732/2022 - Básica	271.058,87	271.058,87
Termo de Colaboração nº 17731/2022 - Média	278.586,40	270.626,40
Termo de Colaboração nº 19961/2024-11 - RI	23.161,41	212.258,06
TF Nº 128620/2025-17 - Garantia de Direitos	149.999,99	0,00
TF Nº 1 28616/2025-59 - Cultura e Paz	149.999,99	0,00
EDUCAÇÃO	203.366,24	719.472,16
Termo de Colaboração nº 28366-7/2022	203.366,24	719.472,16

ACR AUDITORES INDEPENDENTES

Rua Davi Barreto, 490 – Jardim Piazza de Roma II – Sorocaba – SP – Cep. 18.051-829

Telefone – (15) 99786.5111

www.acrauditores.com.br - rubinato@acrauditores.com.br

DESCRIÇÃO	31/12/2025	31/12/2024
PARCERIAS/SUBVENÇÕES ORGÃOS PUBLICOS	2.789.188,05	2.050.436,62
SAÚDE	1.713.015,15	577.021,13
Termo de Convênio nº 2023/27112-4	469.547,47	469.456,47
Termo de Convênio nº 5031/2024 - Municipal	112.467,68	107.564,66
Termo de Convenio PA Nº 2023/27112-4 - CER II	1.131.000,00	0,00

Nota 5.1.3.2 – OUTROS CRÉDITOS A RECEBER – R\$ 9.110,28 (2025) - R\$ 0,00 (2024)

Valores a receber como cheques a compensar, cartão de crédito entre outros a vencer ou vencidos.

NOTA 5.1.4 – ADIANTAMENTOS

NOTA 5.1.4.1 – ADIANTAMENTOS A FUNCIONARIOS

Refere-se a adiantamentos concedidos a funcionários, relativos a salários, férias, décimo terceiro salário, entre outros que serão descontados em folha de pagamento.

DESCRIÇÃO	31/12/2025	31/12/2024
ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS	58.087,75	49.294,18
ASSISTENCIA SOCIAL	58.087,75	49.294,18
Adiantamento de Salários	177,00	-
Adiantamento de Férias	57.910,75	49.294,18

NOTA 5.1.4.2 – ADIANTAMENTOS A FORNECEDORES

Valores pagos antecipadamente à terceiros na aquisição de bens ou prestadores de serviços, que serão compensados quando a dívida for reconhecida no resultado.

DESCRIÇÃO	31/12/2025	31/12/2024
ADIANTAMENTOS	456,00	10.486,01
Adiantamentos a fornecedores	456,00	10.486,01

NOTA 5.1.4.3 – DESPESAS ANTECIPADAS

Estão registradas as despesas pagas antecipadamente, ainda não apropriadas, tais como: prêmios de seguros, IPVA, IPTU, taxa de funcionamento entre outros. As amortizações serão registradas em parcelas mensais, conforme vigência de contratação e regime de competência.

DESCRIÇÃO	31/12/2025	31/12/2024
DESPESAS ANTECIPADAS	6.430,99	7.306,81
Seguros de Veículos a apropriar	6.103,44	7.306,81
Seguros de Imóveis a apropriar	327,55	0,00

ACR AUDITORES INDEPENDENTES

Rua Davi Barreto, 490 – Jardim Piazza de Roma II – Sorocaba – SP – Cep. 18.051-829

Telefone – (15) 99786.5111

www.acrauditores.com.br - rubinato@acrauditores.com.br

NOTA 5.1.5 – TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR

Refere-se a valores de impostos/tributos recolhidos que serão no futuro compensados ou restituídos pela APAE, mediante autorização e aprovação.

DESCRIÇÃO	31/12/2025	31/12/2024
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	6.211,93	0,00
TRIBUTOS ESTADUAIS	6.211,93	0,00
INSS a Recuperar	4.671,56	0,00
IRRF s/ Folha a Recuperar	1.540,37	0,00

NOTA 5.2 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

NOTA 5.2. IMOBILIZADO

Os ativos imobilizados estão registrados pelo custo de aquisição ou construção, deduzido das respectivas depreciações acumuladas, calculadas pelo método linear, mediante aplicação de taxas que levam em consideração as expectativas de vida útil econômica dos bens, conforme estabelecido nas normas fiscais vigentes. Aquisições para melhoria foram contabilizadas agregando valores aos bens. Manutenções foram contabilizadas em contas de resultado, visto não representarem aumento de vida útil aos bens

DESCRIÇÃO	TAXA	SALDO EM 31.12.2024	DEPRECIÇÃO	ADIÇÕES	BAIXAS	SALDO EM 31.12.2025
IMOBILIZADO COM RESTRIÇÃO		6.915,35	(1.842,20)	6.288,90	0,00	11.362,05
ASSISTENCIA SOCIAL		6.915,35	(1.713,20)	4.999,00	0,00	10.201,15
Equipamentos de informática	20%	6.915,35	(1.546,56)	0,00	0,00	5.368,79
Móveis e utensílios	10%	0,00	(166,64)	4.999,00	0,00	4.832,36
EDUCAÇÃO		0,00	(129,00)	1.289,00	0,00	1.160,90
Equipamentos de informática	20%	0,00	(129,00)	1.289,00	0,00	1.160,90
IMOBILIZADO SEM RESTRIÇÃO		1.877.362,15	(151.400,21)	33.275,04	0,00	1.759.236,98
ASSISTENCIA SOCIAL		1.877.362,15	(151.400,21)	33.275,04	0,00	1.759.236,98
Terrenos	-	326.800,00	(0,00)	0,00	0,00	326.800,00
Edificações	4%	64.520,86	(2.758,44)	0,00	0,00	61.762,42
Construção em andamento	-	656.429,90	(0,00)	0,00	0,00	656.429,90
Maquinas e equipamentos	10%	114.434,74	(27.992,52)	2.498,90	0,00	88.941,12
Equipamentos de informática	20%	109.096,23	(42.697,40)	8.417,96	0,00	74.816,79
Móveis e utensílios	10%	115.708,50	(20.418,81)	22.358,18	0,00	117.647,87
Sistema fotovoltaico	10%	168.748,37	(17.330,04)	0,00	0,00	151.418,33
Outras imobilizações	10%	321.623,55	(40.203,00)	0,00	0,00	281.420,55
TOTAL DO IMOBILIZADO		1.884.277,50	(153.242,41)	39.563,94	0,00	1.770.599,03

NOTA 5.3 – PASSIVO CIRCULANTE

Este grupo está composto pelo seu valor nominal, original e representa o saldo credor de fornecedores, obrigações trabalhistas, tributárias, outras obrigações e parcerias e subvenções a realizar.

NOTA 5.3.1 – FORNECEDORES – R\$ 23.473,12 (31/12/2025) - R\$ 94.581,70 (31/12/2024)

Os valores registrados nas contas de fornecedores compreendem as operações necessárias para o atendimento da APAE, cujos saldos são demonstrados ao valor de contratação e das notas fiscais, sendo classificados no passivo circulante quando o pagamento for devido até o exercício seguinte. Ultrapassando o término do exercício seguinte são apresentados no passivo não circulante.

NOTA 5.3.2 – OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS/PREVIDENCIÁRIAS

Refere-se a valores calculados com base nos direitos adquiridos pelos funcionários até o término do exercício e incluem os encargos sociais e impostos correspondentes.

DESCRIÇÃO	31/12/2025	31/12/2024
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS/PREVIDENCIAS/PRESTADORES	523.403,45	349.213,59
ASSISTENCIA SOCIAL	168.171,97	349.213,59
Salários a pagar	0,00	361,29
Crédito do trabalhador	1.459,69	0,00
INSS s/ Folha de Pagamento a recolher	10.725,31	25.189,33
FGTS s/ Folha de Pagamento a recolher	14.440,79	34.680,67
Férias a pagar	131.166,94	267.576,77
Encargos de Férias a pagar	10.379,24	21.405,53
EDUCAÇÃO	71.620,96	0,00
Crédito do Trabalhador	2.344,14	0,00
INSS s/ Folha de Pagamento a recolher	8.644,15	0,00
FGTS s/ Folha de Pagamento a recolher	7.973,66	0,00
Férias a pagar	48.758,47	0,00
Encargos de Férias a pagar	3.900,54	0,00
SAÚDE	163.368,35	0,00
Crédito do Trabalhador	1.251,08	0,00
INSS s/ Folha de Pagamento a recolher	14.923,35	0,00
FGTS s/ Folha de Pagamento a recolher	16.214,02	0,00
Férias a pagar	121.277,83	0,00
Encargos de Férias a pagar	9.702,07	0,00
ASSISTENCIA SOCIAL - SEM RESTRIÇÃO	92.827,88	0,00
Crédito do Trabalhador	407,28	0,00
INSS s/ Folha de Pagamento a recolher	1.156,69	0,00
FGTS s/ Folha de Pagamento a recolher	1.594,20	0,00
Férias a pagar	83.062,82	0,00
Encargos de Férias a pagar	6.606,89	0,00
ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL	27.414,29	0,00
INSS s/ Folha de Pagamento a recolher	1.847,11	0,00
FGTS s/ Folha de Pagamento a recolher	2.465,13	0,00
Férias a pagar	21.390,83	0,00
Encargos de Férias a pagar	1.711,22	0,00

ACR AUDITORES INDEPENDENTES

Rua Davi Barreto, 490 – Jardim Piazza de Roma II – Sorocaba – SP – Cep. 18.051-829

Telefone – (15) 99786.5111

www.acrauditores.com.br - rubinato@acrauditores.com.br

NOTA 5.3.3 – OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS A RECOLHER

São registrados todos os tributos e contribuições a recolher referentes a retenções de impostos na contratação de serviços de terceiros, tais como o Imposto sobre Serviço, Imposto de Renda, as Contribuições Federais sobre serviços de terceiros e Contribuições Previdenciárias.

DESCRIÇÃO	31/12/2025	31/12/2024
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS A RECOLHER	16.993,45	10.307,01
RETENÇÃO DE FONTE	16.993,45	10.307,01
IRRF s/ Folha de Pagto a pagar	15.841,88	10.001,39
IR Retido na Fonte PJ a recolher	241,28	30,48
PIS/CONFIS/CSLL Retido na Fonte PJ a recolher	850,29	275,14
ISS Retido na Fonte PJ a recolher	60,00	0,00

NOTA 5.3.4 – OUTRAS OBRIGAÇÕES

Refere-se a despesas de utilidade pública, tais como: água, energia elétrica, telefone/internet, seguros a pagar.

DESCRIÇÃO	31/12/2025	31/12/2024
OUTRAS OBRIGAÇÕES	7.828,47	3.594,76
OUTRAS OBRIGAÇÕES A PAGAR	7.828,47	3.594,76
Energia Elétrica a Pagar	1.637,54	0,00
Água e Esgoto a pagar	1.067,40	0,00
Internet a pagar	209,97	0,00
Seguro de Veículos a pagar	1.913,56	3.594,76
Multa Contratual a pagar	3.000,00	0,00

NOTA 5.3.5 – PARCERIAS E SUBVENÇÕES A REALIZAR

Valores a realizar referentes a repasses decorrentes de contratos de parcerias, subvenções com órgãos públicos, que serão posteriormente utilizados. Enquanto não realizados serão demonstrados em conta específica no Passivo, após seu reconhecimento serão em contas de resultado.

DESCRIÇÃO	31/12/2025	31/12/2024
PARCERIAS E SUBVENÇÕES A REALIZAR	4.502.925,34	2.856.927,64
ASSISTENCIA SOCIAL	1.321.035,80	1.046.945,42
Termo de Colaboração Nº 17.732/2022 - Municipal	345.310,10	311.116,91
Termo de Colaboração Nº 17.732/2022 - Estadual	780,33	692,52
Termo de Fomento Nº 2021/24.944-0 - Federal	0,00	4.095,44
Termo de Colaboração Nº 17.732/2022 - Federal	76.894,42	77.018,12
Termo de Fomento Nº 18413/2023	0,00	713,11
Termo de Fomento Nº 26535/2023 - Estadual	32.474,31	49.461,26
Termo de Colaboração Nº 17.731/2022 - Municipal	283.673,86	284.599,09

Termo de Colaboração Nº 17.731/2022 - Estadual Média	58.908,16	56.689,01
DESCRIÇÃO	31/12/2025	31/12/2024
Termo de Colaboração Nº 17.731/2022 - Federal	11.761,22	53.051,08
Termo de Fomento Nº 307/2024 - Municipal	0,00	15.285,20
Termo de Colaboração Nº 19961/2024-11 - RI	60.600,48	194.223,68
Termo de Fomento - SECID	113.442,66	0,00
Termo de Fomento nº 00004616/2025-64 - Segurança Alimentar	10.232,23	0,00
TF Nº 128620/2025-17 - Garantia de Direitos	160.173,08	0,00
TF Nº 1 28616/2025-59 - Cultura e Paz	166.784,95	0,00
EDUCAÇÃO	338.753,81	773.355,13
Termo de Colaboração Nº Seduc-Prc 2021/49394	21.498,48	21.498,48
Termo de Colaboração Nº 28.366-7/2023	317.255,33	751.856,65
SAÚDE	2.843.135,73	1.036.627,09
P.M.S. - Termo Nº 45.663/2019	0,00	4.123,48
Termo de Convenio Nº 9146/2020 - Federal	0,00	39.679,87
Cmdca - Termo de Colaboração Nº 2022/5754 - Municipal	0,00	17.054,25
Termo de Convenio Nº 2023/27.112-4	1.185.658,35	848.293,45
Termo de Convenio Nº 5031/2024 - Municipal	189.654,55	127.476,04
Termo de Convenio PA Nº 2023/27112-4 - CER II	1.467.822,83	0,00

NOTA 5.3.6 – PARCERIAS PRIVADAS A REALIZAR

Valores a realizar referentes a contratos de parcerias com empresas privadas, que serão posteriormente utilizados. Enquanto não realizados serão demonstrados em conta específica no Passivo, após seu reconhecimento serão em contas de resultado.

DESCRIÇÃO	31/12/2025	31/12/2024
PARCERIAS PRIVADAS A REALIZAR	0,00	61,22
Federação das Apaes - Cozinha Experimental 04/2019	0,00	61,22

NOTA 5.4. – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido compreende o Patrimônio Social, o Resultado do Período e os ajustes de avaliação patrimonial.

No decorrer da escrituração contábil do exercício de 2025, constatou-se que determinadas despesas não foram encaminhadas à contabilidade no encerramento do exercício de 2024, o que impossibilitou sua apropriação no período correto, em observância ao princípio da competência. Dessa forma, tais despesas foram reconhecidas no exercício corrente por meio de lançamentos de ajustes de exercícios anteriores, com contrapartida no Patrimônio Social.

Nos termos do CPC 23 – Políticas Contábeis, Mudança de Estimativa e Retificação de Erro, tais ocorrências configuram erro material e devem ser corrigidas por aplicação retrospectiva, mediante ajuste no patrimônio líquido, por meio de Ajustes de Exercícios Anteriores, sem transitar pelo resultado do exercício corrente, refletindo as transações nos períodos corretos.

Todos os valores e informações apurados foram conferidos e aprovados pelos responsáveis da instituição, que validaram a necessidade dos ajustes.

Histórico	Valor
AJUSTE DE SALDO 2024 - PRESTAÇÃO DE CONTAS DESPESAS DE 2024 PAGAS EM 2025	8.787,11
AJUSTE DE SALDO 2024 - SALDO INEXISTENTE DE SALÁRIOS A PAGAR	361,29
AJUSTE DE SALDO 2024 - SALDO INEXISTENTE DE INSS A APAGAR	207,66
AJUSTE DE SALDO 2024 - PRESTAÇÃO DE CONTAS DESPESAS DE 2024 PAGAS EM 2025	247,60
AJUSTE DE SALDO 2024 - CONSTRUÇÕES EM ANDAMENTO FOI DEPRECIADO	5.470,24
AJUSTE DE SALDO 2024 - DEPRECIACÃO DE VEICULOS - BEM DEPRECIADO A MAIS	0,01
AJUSTE DE SALDO 2024 - PRESTAÇÃO DE CONTAS DESPESAS DE 2024 PAGAS EM 2025	4.234,28
AJUSTE DE SALDO 2024 - PRESTAÇÃO DE CONTAS DESPESAS DE 2024 PAGAS EM 2025	18.471,19
AJUSTE DE SALDO 2024 - PRESTAÇÃO DE CONTAS DESPESAS DE 2024 PAGAS EM 2025	26.027,44
AJUSTE DE SALDO 2024 - PRESTAÇÃO DE CONTAS ANTIGA	4.123,48
AJUSTE DE SALDO 2024 - PRESTAÇÃO DE CONTAS ANTIGA	39.679,87
AJUSTE DE SALDO 2024 - PRESTAÇÃO DE CONTAS DESPESAS DE 2024 PAGAS EM 2025	3.241,43
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	33,45
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	39,90
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	721,57
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	721,57
AJUSTE DE SALDO 2024 - PRESTAÇÃO DE CONTAS DESPESAS DE 2024 PAGAS EM 2025	(5,16)
AJUSTE DE SALDO 2024 - VALOR DE SEGUROS A APROPRIAR	(3,16)
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	(30,00)
AJUSTE DE SALDO 2024 - PRESTAÇÃO DE CONTAS - SALDO RP10	(3.176,63)
AJUSTE DE SALDO 2024 - PRESTAÇÃO DE CONTAS DESPESAS DE 2024 PAGAS EM 2025	(29.994,43)
AJUSTE DE SALDO 2024 - VALOR DE PASSIVO A MENOR - PRESTAÇÃO DE CONTAS	(17.593,33)
AJUSTE DE SALDO 2024 - IRRF FOLHA A RECOLHER	(264,18)
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	(21,24)
AJUSTE DE SALDO 2024 - PROVISÕES	(47.066,62)
AJUSTE DE SALDO 2024 - PROVISÕES	(3.765,57)
AJUSTE DE SALDO 2024 - PRESTAÇÃO DE CONTAS DESPESAS DE 2024 PAGAS EM 2025	1.381,79
AJUSTE DE SALDO 2024 - PRESTAÇÃO DE CONTAS DESPESAS DE 2024 PAGAS EM 2025	3.332,68
AJUSTE DE SALDO 2024 - PRESTAÇÃO DE CONTAS DESPESAS DE 2024 PAGAS EM 2025	3.540,60
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	452,54
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	4.205,00
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	4.875,00
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	3.515,00
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	600,00
AJUSTE DE SALDO 2024 - PRESTAÇÃO DE CONTAS - SALDO RP10	71,00
AJUSTE DE SALDO 2024 - SALDO INEXISTENTE - PARCERIA PRIVADA	61,22
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	890,40
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	994,00
AJUSTE DE SALDO 2024 - FGTS COMP. 11/2024	(621,04)

ACR AUDITORES INDEPENDENTES

Rua Davi Barreto, 490 – Jardim Piazza de Roma II – Sorocaba – SP – Cep. 18.051-829

Telefone – (15) 99786.5111

www.acrauditores.com.br - rubinato@acrauditores.com.br

Histórico	Valor
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	(1.500,00)
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	(1.000,00)
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	(600,00)
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	(1.920,00)
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	(990,00)
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	(721,01)
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	(1.086,00)
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	(2.640,00)
AJUSTE DE SALDO 2024 - FORNECEDOR	(119,90)
AJUSTE DE SALDO 2024 - NF NÃO APROPRIADA	(50,00)
AJUSTE DE SALDO 2024 - NF NÃO APROPRIADA	(180,00)
AJUSTE DE SALDO 2024 - NF NÃO APROPRIADA	(157,05)
AJUSTE DE SALDO 2024 - NF NÃO APROPRIADA	(4.450,00)
AJUSTE DE SALDO 2024 - CONTAS A PAGAR NÃO APROPRIADA	(521,48)
AJUSTE DE SALDO 2024 - NF NÃO APROPRIADA	(9.736,36)
AJUSTE DE SALDO 2024 - CONTAS A PAGAR NÃO APROPRIADA	(89,61)
AJUSTE DE SALDO 2024 - CONTAS A PAGAR NÃO APROPRIADA	(1.175,51)
AJUSTE DE SALDO 2024 - NF NÃO APROPRIADA	(1.295,00)
AJUSTE DE SALDO 2024 - CONTAS A PAGAR NÃO APROPRIADA	(80,16)
AJUSTE DE SALDO 2024 - CONTAS A PAGAR NÃO APROPRIADA	(35,35)
AJUSTE DE SALDO 2024 - CONTAS A PAGAR NÃO APROPRIADA	(67,11)
AJUSTE DE SALDO 2024 - NF NÃO APROPRIADA	(2.450,00)
AJUSTE DE SALDO 2024 - CONTAS A PAGAR NÃO APROPRIADA	(251,85)
AJUSTE DE SALDO 2024 - CONTAS A PAGAR NÃO APROPRIADA	(196,66)
AJUSTE DE SALDO 2024 - NF NÃO APROPRIADA	(647,33)
AJUSTE DE SALDO 2024 - IMPOSTO NÃO APROPRIADO	(15,00)

NOTA 5.5 – RESULTADO DO EXERCÍCIO

Em 2025 foi apresentado Déficit de R\$ 242.836,36 do exercício, que será incorporado ao patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução CFC N° 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 – Entidade Sem Finalidade de Lucro.

NOTA 5.6 – RECEITAS

No ano de 2025, a APAE registrou uma receita total de R\$ 8.298.818,90, sendo que R\$ 92.176,00 trata-se de receitas de serviço voluntário, reconhecidas conforme determina a norma contábil. Todas as receitas foram integralmente aplicadas em território nacional para a manutenção das suas atividades e finalidades estatutárias

NOTA 5.6.1 – PARCERIAS E SUBVENÇÕES GOVERNAMENTAIS

Recursos firmados com órgãos governamentais, que visam atender a demanda social a cargo do Poder Público. As parcerias contratadas e o reconhecimento de suas receitas e despesas, estão em conformidade com o estatuto da OSC.

ACR AUDITORES INDEPENDENTES

Rua Davi Barreto, 490 – Jardim Piazza de Roma II – Sorocaba – SP – Cep. 18.051-829

Telefone – (15) 99786.5111

www.acrauditores.com.br - rubinato@acrauditores.com.br

VALORES RECEBIDOS**31/12/2025 31/12/2024****ASSISTENCIA SOCIAL**

Termo de Colaboração Nº 17.732/2022 - Municipal	449.114,27	470.121,74
Termo de Fomento Nº 2021/24.944-0 - Federal	0,00	148.737,74
Termo de Colaboração Nº 17.732/2022 - Federal	4.927,13	31.510,98
Termo de Fomento Nº 18413/2023	0,00	208.434,84
Termo de Fomento Nº 26535/2023 - Estadual	48.079,47	61.110,82
Termo de Colaboração Nº 17.731/2022 - Municipal	250.255,77	223.654,72
Termo de Colaboração Nº 17.731/2022 - Estadual Média	109.121,17	110.452,98
Termo de Colaboração Nº 17.731/2022 - Federal	163.072,44	147.842,50
Termo de Fomento Nº 307/2024 - Municipal	0,00	145.705,38
Termo de Colaboração Nº 19961/2024-11 - Municipal	423.962,40	87.783,43
Termo de Colaboração Nº 19961/2024-11 - Estadual	164.354,13	0,00
Termo de Fomento - SECID	374.557,34	0,00
Termo de Fomento Afetos e Sabores	20.000,00	0,00
Termo de Fomento nº 00004616/2025-64 - Segurança Alimentar	89.767,77	0,00
Termo de Fomento Nº 1146/2023 - Municipal	0,00	1.044,00
TF Nº 128620/2025-17 - Garantia de Direitos	39.826,92	0,00
TF Nº 1 28616/2025-59 - Cultura e Paz	33.215,05	0,00
Juros - TC Nº 17.732/2022 Municipal Básica	7.321,99	0,00
Juros - TC Nº 17.732/2022 - Federal Básica	3.162,29	0,00
Juros - Termo de Fomento Nº 26535/2023	958,29	0,00
Juros TC Nº 17.731/2022 - Municipal Média	1.469,85	0,00
Juros - TC Nº 17.731/2022 - Estadual Média	4.863,38	0,00
Juros - TC Nº 17.731/2022 - Federal Média	2.875,24	0,00
Juros - TC Nº 19961/2024-11 - Municipal	2.262,83	0,00
Juros - TC Nº 19961/2024-11 - Estadual	632,79	0,00
Juros - Termo de Fomento SECID	23.999,79	0,00
Juros - Termo de Fomento Afetos e Sabores	47,59	0,00
Juros - Termo de Fomento nº 00004616/2025-64 - Segurança Alimenta	268,18	0,00
Juros - TF Nº 128620/2025-17 - Garantia de Direitos	81,75	0,00
Juros - TF Nº 1 28616/2025-59 - Cultura e Paz	173,65	0,00

EDUCAÇÃO

Termo de Colaboração Nº 28.366-7/2023	464.595,75	286.867,04
Educação Estadual	703.295,56	628.210,74
PDDE	8.750,00	23.596,80
Juros - TC Nº 28.366-7/2023	11.571,04	0,00
Juros - Educação Estadual	5.415,99	0,00
Juros - PDDE	136,55	0,00

SAÚDE

Termo de convênio nº 9146/2020-Federal	0,00	53.481,40
Termo de convênio nº 2023/27.112-4	1.153.131,15	673.767,4
Termo de convênio nº 5031/2024 - Municipal	116.003,65	47.613,92
Termo de convênio PA nº 2023/27112-4 - CER II	794.177,17	0,00

ACR AUDITORES INDEPENDENTES**Rua Davi Barreto, 490 - Jardim Piazza de Roma II - Sorocaba - SP - Cep. 18.051-829****Telefone - (15) 99786.5111****www.acrauditores.com.br - rubinato@acrauditores.com.br**

VALORES RECEBIDOS**SAÚDE**

	31/12/2025	31/12/2024
Termo de colaboração nº 2022/5754 – Municipal	0,00	108.199,01
Termo de Convênio Indenizado – Federal	0,00	247.782,43
Estorno/devolução de receita do poder público	0,00	(10.378,95)
Juros – Termo de convênio nº 2023/27.112-4	63.398,10	0,00
Juros – Termo de convênio nº 5031/2024	6.353,94	0,00
Juros – Termo de convênio nº 2023/27.112-4 – CER II	13.0734,45	0,00

NOTA 5.6.2 – PARCERIAS PRIVADAS**VALORES RECEBIDOS****PARCERIAS PRIVADAS**

	31/12/2025	31/12/2024
Projeto Bosh	40.000,00	40.000,00
CPFL	0,00	163.600,00
Volts – Ampere Engenharia Sistema de Energia Ltda	0,00	10.000,00

NOTA 5.6.3 – RECEITAS ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL

Trata-se de recursos captados através de eventos, bazares, doações pessoas físicas e jurídicas, entre outros, sendo reconhecidas como receita quando efetivamente recebidas. Sendo todo o valor captado utilizado integralmente para a manutenção das finalidades estatutárias, em virtude de o valor repassado pelo poder público não ser suficiente para manter

VALORES RECEBIDOS

	31/12/2025	31/12/2024
Doações Pessoas Físicas	39.256,19	500.749,79
Doações Pessoas Jurídicas	9.012,35	326.968,34
Contribuições Associados	1.250,00	0,00
Captação de recursos (Telemarketing)	1.146.794,11	505.805,88
Doação - Federação das Apaes	0,00	4.744,32
Doações Judiciais	38.238,71	0,00
Eventos	404.160,02	438.573,87
Campanha - Empresa Apaexonada	170.132,59	0,00
Créditos Nota Fiscal Paulista	591.850,44	536.301,95
Locação de imóveis	32.915,00	46.487,50
Doações de bens	21.400,00	1.489,53
Doações de Material de Uso e Consumo	4.878,51	25.686,47
Itens Institucionais	660,00	0,00
Doações de Alimentos	20.455,07	0,00
Recuperação de Despesas	0,00	224.731,07
Outras Receitas	0,00	39.583,60
Juros Financeiros Ativos s/ Restrição	7.806,02	7.681,20
Descontos obtidos	560,06	4.696,81
Venda de Bens do Ativo Imobilizado	119.000,00	0,00
Serviço Voluntário Ass. Social	92.176,00	38.400,00

ACR AUDITORES INDEPENDENTES

Rua Davi Barreto, 490 – Jardim Piazza de Roma II – Sorocaba – SP – Cep. 18.051-829

Telefone – (15) 99786.5111

www.acrauditores.com.br - rubinato@acrauditores.com.br

NOTA 5.7 – APLICAÇÕES DE RECURSOS

As rendas, recursos e eventual resultado operacional da APAE foram aplicados integralmente no território nacional e na manutenção e no desenvolvimento de suas finalidades institucionais, em conformidade com seu Estatuto Social, demonstrados pelas suas despesas e Investimentos Patrimoniais.

A APAE não remunera, não distribui, entre os seus associados, diretores, conselheiros, benfeitores, instituidores, doadores, ou equivalentes, eventuais excedentes operacionais, brutos ou líquidos, resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, auferidos mediante o exercício de suas atividades, por qualquer forma ou título, em razão de competências, funções ou atividades que lhes são atribuídos pelo estatuto social.

A APAE conserva, pelo prazo prescricional, contado da data de emissão, os documentos que comprovem a origem e o registro de seus recursos e os relativos a atos ou a operações realizadas que impliquem modificação da situação patrimonial;

VALORES RECEBIDOS	31/12/2025	31/12/2024
Doações Pessoas Físicas	39.256,19	500.749,79
Doações Pessoas Jurídicas	9.012,35	326.968,34
Contribuições Associados	1.250,00	0,00
Captação de recursos (Telemarketing)	1.146.794,11	505.805,88
Doação - Federação das Apaes	0,00	4.744,32
Doações Judiciais	38.238,71	0,00
Eventos	404.160,02	438.573,87
Campanha - Empresa Apaexonada	170.132,59	0,00
Créditos Nota Fiscal Paulista	591.850,44	536.301,95
Locação de imóveis	32.915,00	46.487,50
Doações de bens	21.400,00	1.489,53
Doações de Material de Uso e Consumo	4.878,51	25.686,47
Itens Institucionais	660,00	0,00
Doações de Alimentos	20.455,07	0,00
Recuperação de Despesas	0,00	224.731,07
Outras Receitas	0,00	39.583,60
Juros Financeiros Ativos s/ Restrição	7.806,02	7.681,20
Descontos obtidos	560,06	4.696,81
Venda de Bens do Ativo Imobilizado	119.000,00	0,00
Serviço Voluntário Ass. Social	92.176,00	38.400,00

NOTA 5.8 – CUSTOS E DESPESAS

Em 2025 a APAE obteve como Custos e Despesas o valor R\$ 8.541.655,26 sendo utilizados integralmente na manutenção das suas atividades e finalidades estatutárias.

CUSTOS E DESPESAS	31/12/2025	31/12/2024
CUSTOS PROGRAMAS/PROJETOS/DESPESAS	8.541.655,26	6.720.259,63
Pessoal e Encargos	4.601.612,86	3.271.254,43
Encargos Sociais	387.727,73	294.447,80
Benefícios	1.087.913,36	973.369,59
Serviços Prestados por Terceiros	838.055,14	630.152,12
Utilidade e Ocupação	301.449,19	215.086,73
Material de Uso e Consumo	737.928,34	677.734,31
Despesas Administrativas	73.283,75	168.252,30
Despesas Tributárias	28.737,41	20.523,76
Despesas Financeiras	20.644,82	20.617,50
Serviço Voluntário Ass. Social	92.176,00	0,00
Depreciação	153.242,41	194.256,53
Despesa Doações Recebidas	26.133,58	0,00
Despesas com eventos	192.750,67	254.564,56

NOTA 5.9 - GRATUIDADES E ASSISTÊNCIA SOCIAL

Estão demonstradas conforme legislação. Todos os serviços são prestados de forma gratuita para todos os usuários, sem a exigência de qualquer contraprestação, pagamento, contribuição por parte do usuário.

NOTA 5.10 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

A demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução CFC N° 1.152/2009 que aprovou a NBC TG 13 e também com a Resolução do CFC N° 1.296/10 que aprovou a NBC TG 03 – demonstração dos Fluxos de Caixa. O Método na elaboração que a APAE optou foi o INDIRETO.

NOTA 5.11 – DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO

A demonstração de Mutação do Patrimônio foi elaborada em conformidade com a Lei 6.404/1976. Nela se evidenciou as variações ocorridas em todas as contas que compõem o Patrimônio Líquido (PL).

NOTA 5.12 – COBERTURA DE SEGUROS

Para atender medidas preventivas adotadas permanentemente, a APAE efetua contratação de seguros em valor considerando 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 valor do bem novo, conforme o caso.

TOKIO MARINE
Item: Bongo Nº da apólice: 05.31/3508.4443 Vigência: 02/04/2025 á 02/04/2026 Valor: R\$ 2.796,23
BRADESCO
Item: HB20 Nº da apólice: 09289900233121149 Vigência: 10/05/2025 á 10/05/2026 Valor: R\$ 2.477,20
BRADESCO
Item: Onix Nº da apólice: 0928.990.0244.122770 Vigência: 06/06/2025 á 06/06/2026 Valor: R\$ 1.954,00
BRADESCO
Item: Strada Nº da apólice: 129141 Vigência: 28/09/2025 á 28/09/2026 Valor: R\$ 1.931,46
BRADESCO
Item: Doblo Nº da apólice: 130729 Vigência: 23/10/2025 á 23/10/2026 Valor: R\$ 1.931,46
BRADESCO
Item: Doblo Nº da apólice: 130730 Vigência: 23/10/2025 á 23/10/2026 Valor: R\$ 1.593,36
BRADESCO
Item: Predial Nº da apólice: 003145 Vigência: 11/04/2025 á 11/06/2026 Valor: R\$ 982,59

NOTA 5.13 – IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

A APAE é imune/isenta à incidência de impostos por força do art. 150, Inciso VI, alínea “C” e seu parágrafo 4º e artigo 195, Inciso III, parágrafo 7º da Constituição Federal de 05 de outubro de 1988, Lei nº 9.532/07, Lei 11.096/05. A OSC cumpre os requisitos estabelecidos no artigo 9º e 14 do Código Tributário Nacional – CTN.

O artigo 14 do Código Tributário Nacional – CTN, estabelece os requisitos para o gozo da imunidade tributária, e esses estão previstos em seu Estatuto Social:

ACR AUDITORES INDEPENDENTES

Rua Davi Barreto, 490 – Jardim Piazza de Roma II – Sorocaba – SP – Cep. 18.051-829

Telefone – (15) 99786.5111

www.acrauditores.com.br - rubinato@acrauditores.com.br

- I - Não distribuem qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a qualquer título;
- II - Aplicam integralmente, no País, os seus recursos na manutenção dos seus objetivos institucionais;
- III - mantem escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades capazes de assegurar sua exatidão

NOTA 5.14 – CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS

A APAE é certificada na forma prevista na Lei Complementar nº 187/2021, regulamentada pelo Decreto 11.791/2023, portanto faz jus à imunidade de que trata o § 7º do art. 195 da Constituição, que abrange as contribuições sociais previstas nos incisos I, III e IV do caput do art. 195 e no art. 239 da Constituição, relativas a todas as suas atividades e aos seus empregados e demais segurados da previdência social.

A APAE possui certificado de entidade beneficente de assistência social - CEBAS, portanto cumpre os requisitos elencados na Lei e faz jus a imunidade/renúncias/benefícios fiscais, com certificação válida de 29/06/2021 a 31/12/2025 em processo de renovação.

A APAE reconhece em seu balanço as isenções em contas de compensação

Em 2025 usufruiu das seguintes imunidades:

ISENÇÕES USUFRUÍDAS	2025
INSS Patronal	855.605,51
Terceiro	193.334,27
SAT	51.685,68
Pis s/ folha de pagamento	45.021,31
Total	1.145.646,77

NOTA 5.15 – SERVIÇO VOLUNTÁRIO

O trabalho voluntário foi reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro, inclusive os membros estatutários, da diretoria executiva e demais órgãos da administração. Como fonte para definições dos valores, a Instituição realiza pesquisas de mercado, comparação com cargos que possuem vínculos de emprego, e utiliza fontes e índices oficiais. O Serviço voluntário é realizado conforme condições e requisitos estabelecidos pela Lei nº 9.608/1998 e suas respectivas atualizações.

NOTA 5.16 – EVENTOS SUBSEQUENTES

A Administração da APAE declara que, até a data de aprovação das demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31/12/2025, não ocorreram eventos subsequentes que possam impactar de maneira relevante sua posição patrimonial e financeira, o desempenho de suas operações ou a continuidade dos negócios.

FÁBIO NOBUHIRO UMEZU
Presidente
CPF nº 149.807.668-89

JOVANI CRISTINA POSSATTI
CONTADORA – 1SP296709/0-3
ÁGERE SOLUÇÕES EMPRESARIAIS

QUADRO DEMONSTRATIVO DE INDICES ECONOMICOS E FINANCEIROS

APAE – ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA			
Ativo Circulante	2.869.485,00	Passivo Circulante	5.074.623,83
Disponível	1.615.184,11	Patrimônio Social	1.180.644,31
Ativo Permanente	1.770.599,03		
Ativo Total	6.255.268,14	Passivo Total	6.255.268,14
Receitas Líquidas	8.298.818,90		
Resultado Líquido	(242.836,36)		
*DADOS LEVANTADOS NO BALANÇO ENCERRADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025			

1-LIQUIDEZ GERAL

Esse coeficiente evidencia se os recursos financeiros aplicados no Ativo Circulante e no Realizável a Longo Prazo são suficientes para cobrir as obrigações totais, isto é, quanto a APAE tem de Ativo Circulante mais Realizável a Longo Prazo para cada real de obrigação total

Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo	4.484.669,11	0,88
Passivo Circulante + Exigível a Longo Prazo	5.074.623,83	

Intepretação: O coeficiente indica que a APAE tem R\$ 0,88 de recursos financeiros próprios para cada R\$ 1,00 de dívida

2-LIQUIDEZ CORRENTE

O coeficiente revela a capacidade financeira da APAE para cumprir os seus compromissos de curto prazo, isto é, quanto a APAE tem de Ativo Circulante para cada real do Passivo Circulante.

Ativo Circulante	4.484.669,11	0,88
Passivo Circulante	5.074.623,83	

Intepretação: O coeficiente indica que a APAE tem R\$ 0,88 para cada R\$ 1,00 de dívida de curto prazo.

3-LIQUIDEZ SECA

O coeficiente revela a capacidade financeira líquida da APAE para cumprir os seus compromissos de curto prazo, menos os estoques, isto é, quanto a APAE tem de Ativo Circulante Líquido para cada real do Passivo Circulante.

Ativo Circulante	4.484.669,11	0,88
Passivo Circulante	5.074.623,83	

Intepretação: O coeficiente indica que a APAE tem R\$ 0,88 para cada R\$ 1,00 de dívida, seu Ativo Circulante Líquido é suficiente para saldar seus compromissos de curto prazo.

QUADRO DEMONSTRATIVO DE INDICES ECONOMICOS E FINANCEIROS

4-LIQUIDEZ IMEDIATA

O coeficiente revela a capacidade de liquidez imediata da APAE para saldar os seus compromissos de curto prazo, isto é, quanto a APAE possui de dinheiro e caixa, nos bancos e em aplicações financeiras de liquidez imediata, para cada real de Passivo Circulante.

Disponibilidade	1.615.184,11	0,32
Passivo Circulante	5.074.623,83	

Intepretação: O coeficiente indica que a APAE tem R\$ 0,32 no ativo disponível (caixa ou banco), para cada R\$ 1,00 de dívida vencível de curto prazo.

5-PARTICIPAÇÃO DE CAPITAIS DE TERCEIROS

O coeficiente revela quanto do Ativo é financiado pelo capital de terceiros, isto é, quanto a APAE utiliza de capitais de terceiros para financiamento de suas atividades.

Exigível Total	5.074.623,83	4,30
Patrimônio Líquido	1.180.644,31	

Intepretação: O coeficiente de 4,30 encontrado indica que para cada R\$ 1,00 aplicado no funcionamento das atividades da APAE, R\$ 4,30 é de Capital de Terceiros.

6-COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

O coeficiente revela quanto do Ativo é financiado pelo capital de terceiros, isto é, quanto a APAE utiliza de capitais de terceiros para financiamento de suas atividades.

Passivo Circulante	5.074.623,83	1,00
Exigível Total	5.074.623,83	

Intepretação: O coeficiente indica que para cada R\$ 1,00 de dívidas Totais, existe R\$ 1,00 de obrigações vencíveis a curto prazo, isto é, a APAE terá de repor, a curto prazo, 100% dos capitais de terceiros.

7-IMOBILIZAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O coeficiente revela qual a parcela do Patrimônio Líquido foi utilizada para financiar a compra de Imobilizado, isto é, quanto a APAE imobilizou no Permanente para cada real de Patrimônio Líquido.

Ativo Permanente	1.770.599,03	1,50
Patrimônio Líquido	1.180.644,31	

Intepretação: O coeficiente revela que para cada R\$ 1,00 do Patrimônio Líquido, a APAE imobilizou R\$ 1,50 do capital próprio.

QUADRO DEMONSTRATIVO DE INDICES ECONOMICOS E FINANCEIROS

8-GIRO DO ATIVO

Esse coeficiente evidencia a proporção existente entre o volume das receitas e os investimentos totais efetuados na APAE, isto é, quanto a APAE obteve de ingressos para cada real de investimento total.

Receitas Líquidas	8.298.818,90	1,33
Ativo Total	6.255.268,14	

Intepretação: O coeficiente de 1,33 indica que os investimentos totais efetuados na APAE giraram quase uma vez e meia.

9-MARGEM LÍQUIDA

O coeficiente revela a margem de sobras obtida pela APAE em função do seu faturamento, isto é, quanto a APAE obteve de sobras (ganho) líquido para cada real.

Superávit do Exercício	(242.836,36)	(0,03)
Receitas Líquidas	8.298.818,90	

Intepretação: O coeficiente de (0,03) indica que para cada R\$ 1,00 em faturamento, a APAE obteve uma perda de (R\$ 0,03).

10-RENTABILIDADE DO ATIVO

Esse coeficiente evidência o potencial de geração de sobras (ganhos) por parte da APAE, isto é, quanto a APAE obteve de ganho(sobra) para cada real de investimentos totais.

Superávit do Exercício	(242.836,36)	(0,04)
Ativo Total	6.255.268,14	

Intepretação: O coeficiente de (0,04) revela que para cada R\$ 1,00 investido no Ativo houve uma perda de (R\$ 0,04)

11-RENTABILIDADE DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O coeficiente revela qual a taxa de rentabilidade obtida pelo capital próprio investido na APAE, isto é, quanto a APAE ganhou de lucro líquido para cada real de capital próprio investido.

Superávit do Exercício	(242.836,36)	(0,20)
Patrimônio Líquido	1.180.644,31	

Intepretação: O coeficiente de (0,20) indica que a APAE obteve (R\$ 0,20) de perdas para cada real de Capital Próprio investido.

QUADRO DEMONSTRATIVO DE INDICES ECONOMICOS E FINANCEIROS

COEFICIENTE DE LIQUIDEZ (OU SOLVÊNCIA): Itens 1,2,3 e 4;

COEFICIENTE DE ESTRUTURA DE CAPITAIS: Itens 5,6, e 7

COEFICIENTE DE RENTABILIDADE: 8, 9, 10, e 11

Fonte de Pesquisa dos dados: Balanço Patrimonial Levantado em 31.12.2025.

Sorocaba (SP), 31 de dezembro de 2025.

APAE-Associação Pais e Amigos Excepcionais de Sorocaba
Fábio Nobuhiro Umezu
Presidente
CPF nº 149.807.668-89

Ágere Soluções Empresariais
Jovani Cristina Possatti
Contadora- CRC1SP296709/O-3

APAE ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

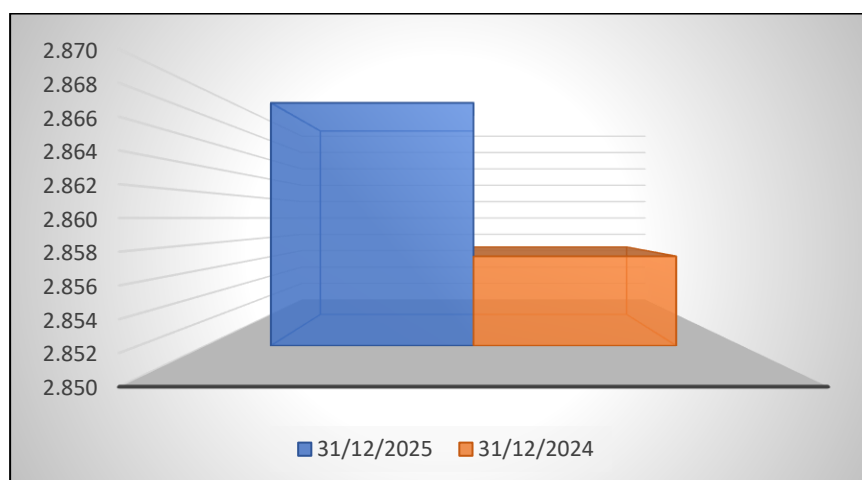
CNPJ nº 71.869.358/0001-01

ANÁLISES DAS EVOLUÇÕES DOS DIREITOS E OBRIGAÇÕES

Período Base: 31/12/2025

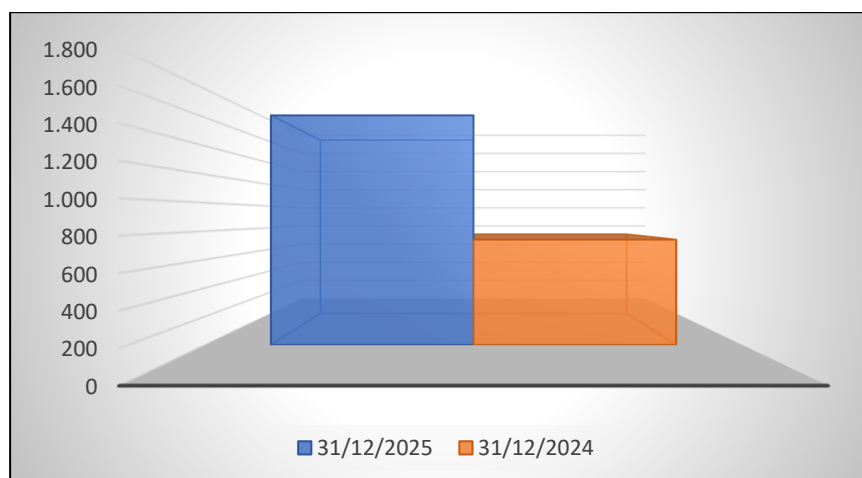
Comparativo: 31/12/2024

EVOLUÇÃO DO ATIVO CIRCULANTE



Valores em Reais	
31/12/2025	31/12/2024
4.484.669,11	2.857.498,76

EVOLUÇÃO DAS DISPONIBILIDADES IMEDIATAS



Valores em Reais	
31/12/2025	31/12/2024
1.615.184,11	739.974,24

APAE ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

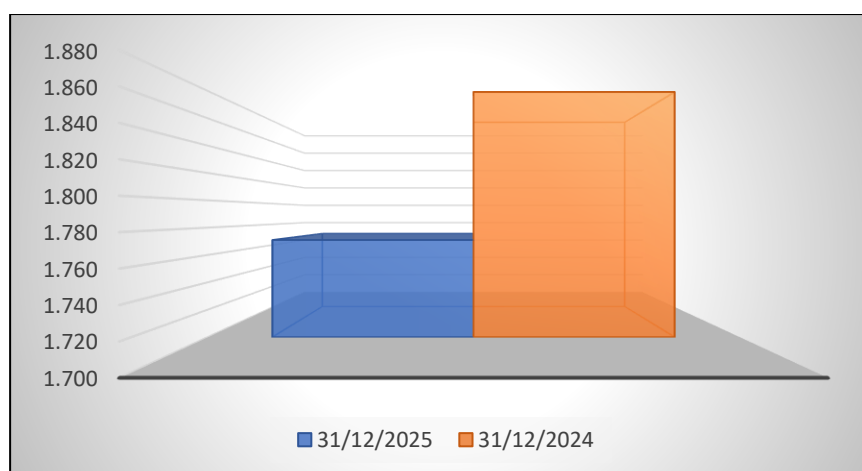
CNPJ nº 71.869.358/0001-01

ANÁLISES DAS EVOLUÇÕES DOS DIREITOS E OBRIGAÇÕES

Período Base: 31/12/2025

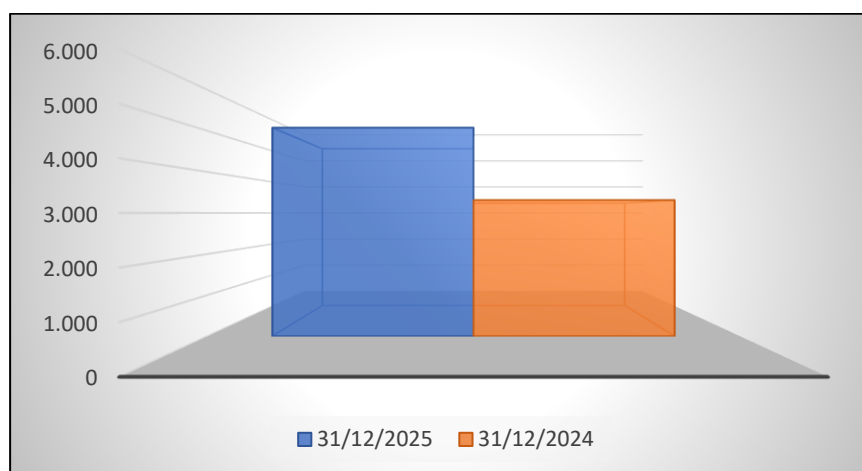
Comparativo: 31/12/2024

EVOLUÇÃO DO ATIVO PERMANENTE



Valores em Reais	
31/12/2025	31/12/2024
1.770.599,03	1.878.807,25

EVOLUÇÃO DO PASSIVO CIRCULANTE



Valores em Reais	
31/12/2025	31/12/2024
5.074.623,83	3.314.685,92

APAE ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

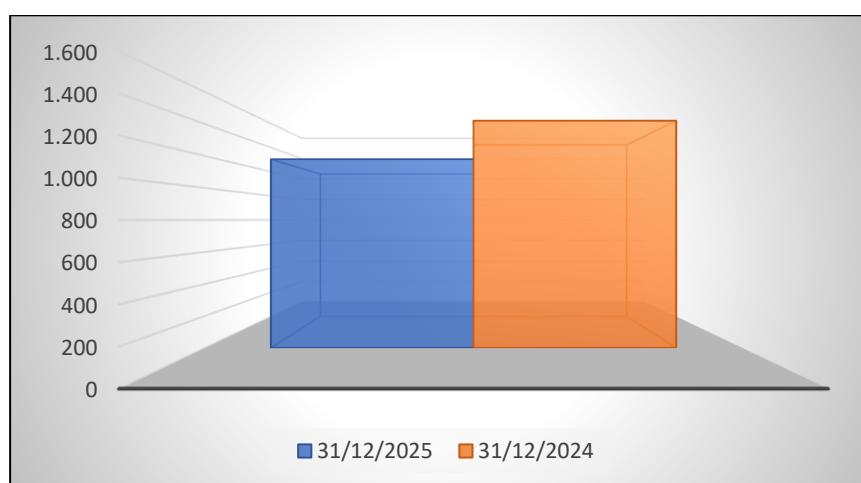
CNPJ nº 71.869.358/0001-01

ANÁLISES DAS EVOLUÇÕES DOS DIREITOS E OBRIGAÇÕES

Período Base: 31/12/2025

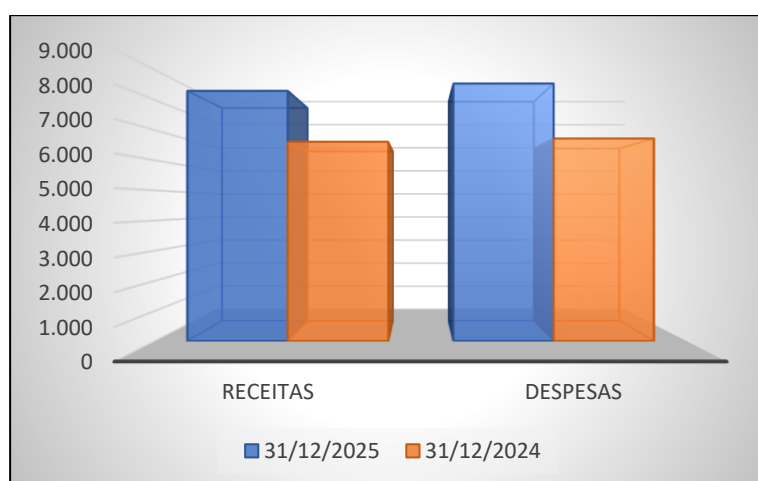
Comparativo: 31/12/2024

EVOLUÇÃO DO PATRIMÔNIO SOCIAL



Valores em Reais	
31/12/2025	31/12/2024
1.180.644,31	1.421.620,09

COMPARATIVO DO RESULTADO OPERACIONAL



Valores em Reais		
	31/12/2024	31/12/2024
Receitas	8.298.818,90	6.610.739,28
Despesas	8.541.655,26	6.720.259,63

APAE ASSOCIAÇÃO PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SOROCABA

CNPJ nº 71.869.358/0001-01

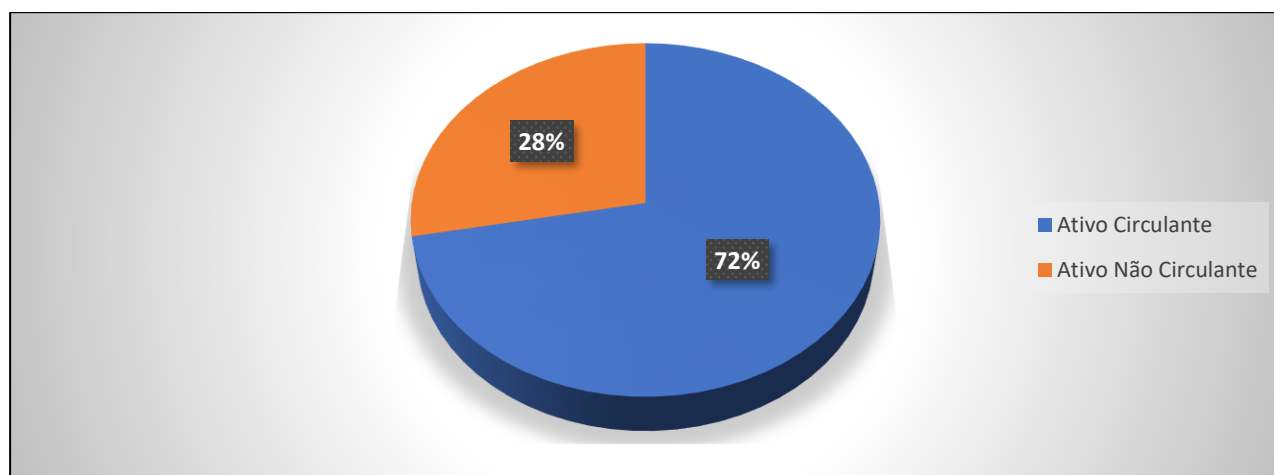
ANÁLISES DAS EVOLUÇÕES DOS DIREITOS E OBRIGAÇÕES

Período Base: 31/12/2025

Comparativo: 31/12/2024

PARTICIPAÇÃO DOS COMPONENTES DO ATIVO (%)

Total do Ativo em milhares de reais = R\$ 6.255



PARTICIPAÇÃO DOS COMPONENTES DO PASSIVO (%)

Total do Passivo em milhares de reais = R\$ 6.255

