

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022

I – CONTEXTO OPERACIONAL:

**Nota 01**  
**A Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais – APAE**, é uma associação filantrópica de caráter cultural, assistencial e educacional, sem fins lucrativos. Sua sede é na Rua Lauro Muller nº3171, bairro Passagem, na cidade de Tubarão-SC. Sua missão é promover o desenvolvimento global da pessoa com deficiência intelectual e/ou múltipla, com vistas à progressiva melhoria da qualidade de vida desde a mais tenra idade, promovendo a inclusão social.

II – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS:

**Nota 02**  
As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas em R\$(Reais) e foram elaboradas em conformidade com Resolução do CFC 1409/2012, ITG 2002.

A entidade está apresentando as seguintes demonstrações contábeis comparativas: Balanço Patrimonial (BP), Demonstração de Resultado de Exercício (DRE), Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL), a Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC), estando desobrigada da apresentação da Demonstração de Lucros e Prejuízos Acumulados (DLPA), Demonstração do Resultado Abrangente (DRA) e Demonstração do Valor Adicionado (DVA).  
A entidade está apresentando também as Notas Explicativas (NE).

III – RESUMO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS:

**Nota 03**  
As principais práticas contábeis adotadas foram:

- O regime contábil adotado para o registro das receitas e despesas é o de competência;
- Os direitos realizáveis e as obrigações vencíveis após os 12 meses subsequentes à data das demonstrações contábeis são considerados como não circulantes.

**Nota 04**  
Redução ao Valor Recuperável – Impairment:  
A administração não verificou evidências claras na data do Balanço Patrimonial de desvalorização de ativos. Diante disso, a entidade não identificou a necessidade de constituição de provisão para impairment.

**Nota 05**  
Caixa e Equivalentes de Caixa  
Compreendem os saldos de caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras. Tais aplicações financeiras estão demonstradas ao custo, acrescido os rendimentos auferidos até as datas de encerramento do balanço.

**Nota 06**  
Convênios à receber

| Convênio        | Valor         |
|-----------------|---------------|
| Convênio Celesc | R\$ 5.792,50  |
| Fundo Social    | R\$ 90.896,55 |

**Nota 07**  
**Outros Créditos**  
Os valores aqui registrados, referem-se à créditos adiantados à funcionários referente à convênios de farmácia, plano de saúde e plano odontológico. Também inclui os valores referente à administração do estacionamento rotativo.

**Nota 08**  
**Estoque**  
**Doações Diversas**  
As doações recebidas em roupas, calçados, acessórios, dentre outros itens, são avaliadas e valoradas. Após valoradas, são colocadas à disposição da entidade para venda como peças de bazar.

**Nota 09**  
**Realizável à Longo Prazo**  
**Aplicações Financeiras**  
Os valores aplicados à longo prazo, em contas junto ao Sicred, estão relacionados conforme quadro descritivo abaixo:

Conta Corrente 11801-0  
Saldo em 31/12/2022 R\$1.021.056,87

Conta Corrente 55860-5  
Saldo em 31/12/2022 R\$590.030,05

**Nota 10**

| Investimentos          | 2022               | 2021               |
|------------------------|--------------------|--------------------|
| Capital Sicred 11801-0 | R\$8.803,33        | R\$7.603,33        |
| <b>Total</b>           | <b>R\$8.803,33</b> | <b>R\$7.603,33</b> |

**Nota 11**  
Imobilizado  
Os ativos imobilizados são contabilizados pelo custo de aquisição ou construção, deduzidos da depreciação do período calculada pelo método linear, originando o valor líquido contábil. Os percentuais utilizados para o cálculo da depreciação são:  
-Biblioteca/Brinquedoteca 10%  
-Edificações/Benfeitorias 4%  
-Equipamentos de Ecoterapia 10%  
-Equipamentos de Estimulação/Fisioterapia 10%  
-Equipamentos de Informática 10%  
-Equipamentos de Segurança 10%  
-Equipamentos de Som 10%  
-Equipamentos Fisioterápicos 10%  
-Máquinas e Equipamentos 10%  
-Móveis e Utensílios 10%  
-Veículos de Passageiros 25%

Composição das contas do imobilizado:

| Imobilizado                          | 2022                   | 2021                   |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| Biblioteca e Brinquedoteca           | R\$ 36.644,90          | R\$ 36.644,90          |
| Equipamento de Pára Raio e Incêndio  | R\$ 26.250,00          | R\$ 26.250,00          |
| Equipamentos de Ecoterapia           | R\$ 8.026,07           | R\$ 8.026,07           |
| Equipamentos de Estimulação          | R\$ 157.599,99         | R\$ 96.000,19          |
| Equipamentos de Informática          | R\$ 190.137,62         | R\$ 86.736,30          |
| Equipamentos de Segurança            | R\$ 8.942,11           | R\$ 8.942,11           |
| Equipamentos de Som                  | R\$ 8.281,95           | R\$ 8.281,95           |
| Equipamentos de Tecnologia Assistiva | R\$ 15.759,60          | R\$ 15.759,60          |
| Equipamentos Fisioterápicos          | R\$ 95.466,02          | R\$ 95.466,02          |
| Ferramentas                          | R\$ 5.121,46           | R\$ 5.121,46           |
| Máquinas e Equipamentos              | R\$ 218.755,19         | R\$ 213.115,19         |
| Móveis e Utensílios                  | R\$ 296.705,06         | R\$ 290.205,16         |
| Terrenos e Instalações               | R\$1.125.870,08        | R\$ 766.202,65         |
| Utensílios Domésticos                | R\$ 36.158,22          | R\$ 36.158,82          |
| Veículos                             | R\$1.025.017,00        | R\$1.025.017,00        |
| <b>Total</b>                         | <b>R\$3.254.735,27</b> | <b>R\$2.717.926,82</b> |

| Imobilizado em Andamento             | 2022            | 2021                 |
|--------------------------------------|-----------------|----------------------|
| Reformas e Melhorias nas Instalações | R\$ 0,00        | R\$ 76.680,00        |
| <b>Total</b>                         | <b>R\$ 0,00</b> | <b>R\$ 76.680,00</b> |

| Intangíveis                     | 2022                | 2021                |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| Licença de Uso                  | R\$ 988,00          | R\$ 988,00          |
| Sistemas Aplicativos (Software) | R\$ 800,00          | R\$ 800,00          |
| <b>Total</b>                    | <b>R\$ 1.788,00</b> | <b>R\$ 1.788,00</b> |

| Depreciação Acumulada                              | 2022                   | 2021                  |
|--|------------------------|-----------------------|
| (-)Depreciação Biblioteca e Brinquedoteca          | R\$ 20.225,13          | R\$ 17.484,93         |
| (-)Depreciação Edificações/Benfeitorias            | R\$ 60.537,40          | R\$ 49.208,44         |
| (-)Depreciação Equipamentos de Para Raio/Incêndio  | R\$ 21.743,21          | R\$ 19.118,09         |
| (-)Depreciação Equipamento de Tecnologia Assistiva | R\$ 11.723,13          | R\$ 10.147,17         |
| (-)Depreciação Equipamentos de Ecoterapia          | R\$ 6.011,85           | R\$ 5.126,85          |
| (-)Depreciação Equipamentos de Estimulação         | R\$ 115.994,33         | R\$ 96.381,30         |
| (-)Depreciação Equipamentos de Informática         | R\$ 59.719,96          | R\$ 31.658,06         |
| (-)Depreciação Equipamentos de Segurança           | R\$ 3.394,89           | R\$ 2.500,65          |
| (-)Depreciação Equipamentos de Som                 | R\$ 6.914,43           | R\$ 6.086,19          |
| (-)Depreciação Ferramentas                         | R\$ 377,09             | R\$ 330,77            |
| (-)Depreciação Máquinas e Equipamentos             | R\$ 71.411,35          | R\$ 66.270,05         |
| (-)Depreciação Móveis e Utensílios                 | R\$ 103.047,47         | R\$ 99.269,96         |
| (-)Depreciação Utensílios Domésticos               | R\$ 2.691,96           | R\$ 2.228,15          |
| (-)Depreciação de Veículos                         | R\$ 26.045,16          | R\$ 12.845,16         |
| (-)Depreciação Veículos de Passageiros             | R\$ 575.992,01         | R\$ 504.991,97        |
| <b>Total</b>                                       | <b>R\$1.085.829,37</b> | <b>R\$ 923.647,74</b> |

| Amortização Acumulada                          | 2022                | 2021                |
|--|---------------------|---------------------|
| (-)Amortização Licença de Uso                  | R\$ 988,00          | R\$ 988,00          |
| (-)Amortização Sistemas Aplicativos (Software) | R\$ 800,00          | R\$ 800,00          |
| <b>Total</b>                                   | <b>R\$ 1.788,00</b> | <b>R\$ 1.788,00</b> |

**Nota 12**

Ajustes de Exercícios Anteriores  
 A entidade efetuou ajustes de lançamentos referente à exercícios.

**Nota 13**

**Origem e Aplicação dos Recursos de Convênios**

**Receitas de Assistência Social e Saúde**

|  |                |
|--|----------------|
| FIA  | R\$ 79.277,28  |
| Fundo Social – Sicred                          | R\$ 5.756,29   |
| Prefeitura Municipal de Tubarão – Saúde        | R\$ 617.063,51 |
| Secretaria de Estado da Fazenda – Fundo Social | R\$ 665.401,91 |
| Secretaria de Estado da Saúde – SUS            | R\$ 460.550,88 |
| Sicred – Fundo Social                          | R\$ 4.395,02   |

**Aplicação Recursos Assistência Social e Saúde** R\$2.267.562,12

**Receitas Educação**

|  |                  |
|--|------------------|
| FUNDEB                                 | R\$ 316.582,52   |
| MRD – FCEE                             | R\$ 2.648.045,00 |
| PNAE                                   | R\$ 17.000,00    |
| FCEE – Programa Acessibilidade Digital | R\$ 86.163,00    |
| FCEE – Programa SC Mais Inclusiva      | R\$ 81.973,51    |
| FCEE – Projeto Parque Adaptado         | R\$ 98.600,00    |

**Aplicação Recursos Educação** R\$2.351.478,61



**Nota 14**

Fornecedores:

A média de prazo dos pagamentos aos fornecedores é de 30/60 dias.

**Nota 15**

Recursos Governamentais

Os recursos governamentais recebidos durante o exercício de 2022 foram aplicados em conformidade com a finalidade de custeio ou investimento e estão demonstrados nas respectivas rubricas da demonstração de resultado do exercício.

**Nota 16**

Renúncia Fiscal

O art. 15 da Lei 9.532/97 prevê isenção de IRPJ e CSLL para instituições de caráter filantrópico, recreativo, cultural e científico e as associações civis que prestem os serviços para os quais houverem sido instituídas e os coloquem à disposição do grupo de pessoas a que se destinam, sem fins lucrativos. O código Civil de 2002, do ponto de vista societário, vai a este encontro, definindo associação como sendo sem finalidade econômica. A isenção alcança tão somente IRPJ e CSLL, e não abrange os ganhos de capital em aplicações financeiras de renda fixa ou de renda variável. Pela legislação atual, tais aplicações financeiras sofrem retenção de imposto de renda, na forma da IN RFB 1.585/15.

As entidades sem fins lucrativos relacionadas no art. 9º da IN SRF 247/02 são isentas da Cofins em relação às receitas derivadas de suas atividades próprias. Consideram-se receitas derivadas das atividades próprias somente aquelas decorrentes de contribuições, doações, anuidades ou mensalidades fixadas por lei, assembleia ou estatuto, recebidas de associados ou mantenedores, sem caráter contraprestacional direto, destinadas ao seu custeio e ao desenvolvimento dos seus objetivos sociais.

O valor total da isenção referente à Contribuição Patronal do INSS em 2022 foi de R\$711.098,25 (Setecentos e onze mil noventa e oito reais e vinte e cinco centavos).

**Nota 17**

Seguros

A entidade possui cobertura de seguros da área das instalações bem como de sua frota de veículos.

**Nota 18**

Gratuidades Concedidas

A APAE disponibilizou seus serviços gratuitamente à todos os usuários e aos 489 alunos, sendo custeados com recursos originários de convênios com entidades públicas ou privadas, e com atividades próprias como eventos/promoções e doações de associados da comunidade.

**Nota 19**

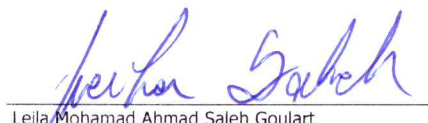
Superávit do Exercício

O resultado total da associação em 31/12/2022 foi de R\$437.683,12 (Quatrocentos e trinta e sete mil seiscentos e oitenta e três reais e doze centavos).

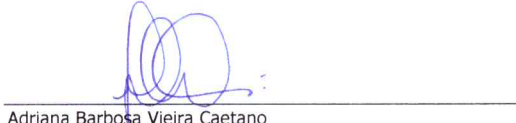
**Nota 20**

Eventos Subsequentes

Os administradores declaram a inexistência de fatos ocorridos subsequentemente à data de encerramento do exercício que venham a ter efeito relevante sobre a situação patrimonial ou financeira da entidade ou que possam provocar efeitos sobre seus resultados futuros.



Leila Mohamad Ahmad Saleh Goulart  
Presidente  
CPF 637.971.359-04



Adriana Barboza Vieira Caetano  
Técnico em Contabilidade  
Reg.no CRC/SC nº15C02224809  
CPF 015.504.559-82

**CIA CONTÁBIL-ASSESS. EMPRESARIAL S/S LTDA-ME**  
CRC-SC 004580/0-7 CNPJ: 03.434.848/0001-17  
Av. Marcolino M. Cabral, 292 - Sala 1 Centro  
(46) 3626-8644  
0701-000 - Tubarão - SANTA CATARINA  
ciacontabilsc@gmail.com