

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS ENCERRADAS EM 31 de Dezembro de 2023

I – CONTEXTO OPERACIONAL:

Nota 01

A ASSOCIACAO 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, nº 3171, bairro Passagem, na cidade de TUBARAO-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

Créditos com Terceiros

Os valores aqui registrados, referem-se à créditos adiantados à funcionário, convênios de farmácia, plano de saúde e plano odontológico, e créditos de convênios à receber.

Nota 07

Convênios à receber

Convênio	Valor
Convênio Celesc	R\$ 5.841,00
Fundo Municipal de Desenvolvimento Social - Tubarão	R\$ 82.500,00

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 ou doação.

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 31/12/2023 R\$559.701,40

Conta Corrente 55860-5

Saldo em 31/12/2023 R\$661.869,88

Nota 10

Investimentos

	2023	2022
Capital Sicred 11801-0	R\$17.338,90	R\$8.803,33
Total	R\$17.338,90	R\$8.803,33

O aumento no saldo de 2023 em comparação à 2022 refere-se ao lançamento de ajuste de distribuição de sobras e juros s/capital próprio dos exercícios de 2020, 2021 e 2022.

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	2023	2022
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\$ 177.512,39	R\$ 157.599,99
Equipamentos de Informática	R\$ 190.137,62	R\$ 190.137,62
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\$ 220.003,19	R\$ 218.755,19
Móveis e Utensílios	R\$ 303.721,93	R\$ 296.705,06
Terrenos e Instalações	R\$1.125.870,08	R\$1.125.870,08
Utensílios Domésticos	R\$ 36.158,22	R\$ 36.158,22
Veículos	R\$1.025.017,00	R\$1.025.017,00
Total	R\$3.282.912,54	R\$3.254.735,27

Imobilizado em Andamento	2023	2022
Ampliação das Edificações	R\$ 182.000,00	R\$ 0,00
Reformas e Melhorias nas Edificações	R\$ 50.484,00	R\$ 0,00
Total	R\$ 232.484,00	R\$ 0,00

Intangíveis	2023	2022
Licença de Uso	R\$ 988,00	R\$ 988,00
Sistemas Aplicativos (Software)	R\$ 800,00	R\$ 800,00
Total	R\$ 1.788,00	R\$ 1.788,00

Depreciação Acumulada	2023	2022
(-)Depreciação Biblioteca e Brinquedoteca	R\$ 22.965,33	R\$ 20.225,13
(-)Depreciação Edificações/Benfeitorias	R\$ 71.866,36	R\$ 60.537,40
(-)Depreciação Equipamentos de Para Raio/Incêndio	R\$ 24.368,33	R\$ 21.743,21
(-)Depreciação Equipamento de Tecnologia Assistiva	R\$ 13.299,09	R\$ 11.723,13
(-)Depreciação Equipamentos de Ecoterapia	R\$ 6.896,85	R\$ 6.011,85
(-)Depreciação Equipamentos de Estimulação	R\$ 137.327,77	R\$ 115.994,33
(-)Depreciação Equipamentos de Informática	R\$ 87.694,70	R\$ 59.719,96
(-)Depreciação Equipamentos de Segurança	R\$ 4.289,13	R\$ 3.394,89
(-)Depreciação Equipamentos de Som	R\$ 7.568,27	R\$ 6.914,43
(-)Depreciação Ferramentas	R\$ 423,41	R\$ 377,09
(-)Depreciação Máquinas e Equipamentos	R\$ 76.265,80	R\$ 71.411,35
(-)Depreciação Móveis e Utensílios	R\$ 106.041,66	R\$ 103.047,47
(-)Depreciação Utensílios Domésticos	R\$ 3.285,83	R\$ 2.691,96
(-)Depreciação de Veículos	R\$ 39.245,16	R\$ 26.045,16
(-)Depreciação Veículos de Passageiros	R\$ 646.992,05	R\$ 575.992,01
Total	R\$1.248.529,74	R\$1.085.829,37

Amortização Acumulada	2023	2022
(-)Amortização Licença de Uso	R\$ 988,00	R\$ 988,00
(-)Amortização Sistemas Aplicativos (Software)	R\$ 800,00	R\$ 800,00
Total	R\$ 1.788,00	R\$ 1.788,00

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\$ 200.661,48
FIA – Terapia	R\$ 83.465,57
Prefeitura Municipal de Tubarão – Saúde	R\$ 787.788,41
Secretaria de Estado da Fazenda – Fundo Social	R\$ 435.002,23
Secretaria de Estado da Saúde – SUS	R\$ 372.554,28
FMDS – Tubarão	R\$ 7.259,58
Doação Federação das APAEs de SC	R\$ 4.195,20
Doação Instituto Guga Kuerten	R\$ 25.000,00
Doação TJSC	R\$ 6.288,02

Aplicação Recursos Assistência Social e Saúde R\$1.932.519,73

Receitas Educação

FUNDEB	R\$ 174.512,93
MRD – FCEE	R\$ 2.992.716,96
PNAE	R\$ 3.534,29

Aplicação Recursos Educação R\$2.821.136,97

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 2023 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 2023 foi de R\$748.000,12 (Setecentos e quarenta e oito mil e doze centavos).

Nota 17

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

Nota 18

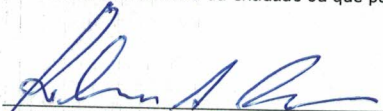
Gratuidades Concedidas
A APAE disponibilizou seus serviços gratuitamente à todos os usuários e aos 505 alunos, sendo custeados com recursos originários de convênios com entidades públicas ou privadas, e com atividades próprias como eventos/promoções e doações de associados da comunidade até o final de Julho/2023. A partir dessa data com a redução de algumas verbas recebidas de convênio, a capacidade de atendimento foi de 289 alunos, finalizando o ano com esse número de atendimentos.


Nota 19

Superávit do Exercício
O resultado total da associação em 31/12/2023 foi de R\$472.767,48 (Quatrocentos e setenta e dois mil setecentos e sessenta e sete reais e quarenta e oito 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.


RICHARD DE AZAMBUJA RODRIGUES
Presidente
CPF 004.368.299-59


Adriana Barbosa Vieira Caetano
Técnico em Contabilidade
Reg.no CRC/SC nº1SC02224809
CPF 015.504.559-82