

ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS APAE

Tubarão - SC

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2025

NOTA 01 - CONTEXTO OPERACIONAL

A ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS APAE, inscrita sob nº 86.449.196/0001-11 é uma associação civil, beneficente 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.

Tem por missão promover e articular ações de defesa de direitos e prevenção, orientações, prestação de serviços, apoio a família, direcionadas à melhoria da qualidade de vida da pessoa com deficiência e a construção de uma sociedade justa e solidária.

NOTA 02 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

A) BASE DE PREPARAÇÃO

As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e normas da Comissão de Valores Mobiliários, observando as diretrizes contábeis emanadas da legislação societária (Lei nº 6.404/1976) que incluem os dispositivos introduzidos pela Lei nº 11.638/2007 e Lei nº 11.941/2009, assim como a Resolução CFC nº 1.409/2012 que aprova a ITG 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros, e NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas. Tais dispositivos tiveram como principal objetivo atualizar a legislação societária brasileira para possibilitar o processo de convergência das práticas adotadas no Brasil com aquelas constantes nas normas internacionais de contabilidade que são emitidas pelo *Internacional Accounting Standard Board – IASB*.

B) BASE DE MENSURAÇÃO

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico de acordo com as normas descritas na Seção 2 da NBC TG 1000 (R1).

C) MOEDA FUNCIONAL

A Administração da entidade definiu que sua moeda funcional é o Real de acordo com as normas descritas na Seção 30 NBC TG 1000 (R1).

D) ESTIMATIVAS CONTÁBEIS

A elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas adotadas no Brasil requer que a Administração use de julgamento na determinação e registro de estimativas contábeis. Ativos e passivos significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem o valor residual do ativo imobilizado e intangível. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A administração desta Entidade revisa essas estimativas e premissas frequentemente.

E) AJUSTE A VALOR PRESENTE

Quando aplicável, os valores sujeitos a tal ajuste, são convertidos ao valor presente, em contrapartida do resultado do exercício, obedecendo ao disposto na Seção 2 NBC TG 1000 (R1)

F) SUBVENÇÃO E ASSISTÊNCIA GOVERNAMENTAIS

Registram os valores recebidos por subvenções e ou doações, transitando pela Demonstração do Resultado do Exercício, conforme determinação da ITG 2002 (R1) – Entidades sem Finalidade de Lucros, e da NBC TG 07 (R2) – Subvenção e Assistência Governamentais.

NOTA 03 - PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS

Dentre os principais procedimentos adotados para a elaboração das demonstrações contábeis, destacam-se:

A) INSTRUMENTOS FINANCEIROS NÃO DERIVATIVOS

A entidade reconhece os empréstimos e recebíveis inicialmente na data em que foram originados/negociados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a entidade se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A entidade reconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação no qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Passivos financeiros são baixados quando as suas obrigações contratuais são liquidadas.

Os ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial somente quando a entidade tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

A entidade possui os seguintes ativos e passivos financeiros não derivativos:

CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: abrangem saldos de caixa e depósitos a vista, assim como aplicações financeiras com liquidez imediata, demonstradas pelo custo de aplicação, acrescidas dos rendimentos correspondentes, apropriados até a data do balanço.

RECEBÍVEIS: são ativos financeiros com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos, inicialmente,



pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis e, subsequentemente, quando aplicável, mensuradas pelo custo amortizado com o uso de taxa de juros efetiva. Abrangem o saldo de adiantamentos.

EXIGÍVEIS: abrangem o saldo a pagar pelas aquisições de bens ou serviços, reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis e subsequentemente, quando aplicável, mensurados pelo custo amortizado com o uso de taxa de juros efetiva, atualizados pelos encargos, correspondentes após o reconhecimento inicial. Estão representados pelos fornecedores de mercadorias e serviços e outras contas a pagar.

A Entidade não operou com instrumentos financeiros derivativos no decorrer do exercício.

B) PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

Demonstrado por valores conhecidos e calculáveis, incluindo, quando aplicáveis, os encargos e as variações e correção monetária.

C) ADIANTAMENTOS

Estão demonstrados pelos valores efetivamente adiantados pela Fundação, reconhecidos pelo valor original, correspondentes a adiantamentos a funcionários e fornecedores.

D) IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Estão demonstrados ao custo histórico de aquisição, ajustados por depreciação acumulada, calculadas pelo método linear às taxas estabelecidas em função do tempo de vida útil, fixado por espécie de bem e quaisquer perdas por redução ao valor recuperável de ativos acumuladas, quando aplicável.

E) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

Estão demonstrados pelos valores das obrigações com salários e encargos descontados de funcionários e terceiros, devidos até a data do balanço.

F) FÉRIAS A PAGAR

Foi constituída para cobertura das férias vencidas e proporcionais, com os respectivos encargos sociais até a data do balanço.

G) IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

Retenções sobre serviços tomados pela Fundação. Tais valores são demonstrados pelo seu valor justo, já incluídos os encargos financeiros, quando devidos, até a data do balanço.



H) RECEITAS DIFERIDAS – DOAÇÕES/SUBVENÇÕES

Referem-se a subvenções recebidas através de recursos para custeio ou acréscimo patrimonial a serem reconhecidas como receita ao longo do período, em bases sistemáticas, como estabelece a Resolução CFC nº 1.305/2010.

As subvenções para custeio são realizadas como receita a medida da geração das despesas a que se destinam, enquanto as subvenções patrimoniais são contabilizadas a medida da depreciação dos bens.

I) APURAÇÃO DO SUPERÁVIT

As receitas e as despesas decorrentes das atividades da Instituição são reconhecidas de acordo com o princípio contábil da competência, sendo observado o princípio da realização da receita e de confrontação das despesas.

J) ISENÇÃO TRIBUTÁRIA

Por ser constituída e desenvolver suas atividades como Instituição de Direito Privado sem fins lucrativos, prestando exclusivamente os serviços para os quais foi constituída, a Instituição possui isenção do IRPJ e do recolhimento das Contribuições Sociais, conforme artigo n.º 181 do Decreto 9.580/2018 e artigo n.º 15 da Lei n.º 9.532/97.

NOTA 04 – AJUSTES DE EXERCÍCIO ANTERIOR

No decorrer de 2025 foram realizados ajustes relativos a exercícios anteriores, referente a uma nota fiscal de fornecedor cuja compra não havia sido efetuada, no valor de R\$488,65

NOTA 05 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Saldo contábil apresenta a seguinte composição:

Descrição	2025	2024
Sem restrição	1.629.414,54	1.810.747,97
Caixa	5.744,06	4.741,40
Bancos – sem restrição	156.093,77	102.047,86
Aplicações – sem restrição	1.467.576,71	1.703.958,71
Com restrição	1.282.325,71	1.075.815,17
Bancos – com restrição	15.006,22	-
Aplicações – com restrição	1.267.319,49	1.075.815,17
Total	2.911.740,25	2.886.563,14

NOTA 06 – ADIANTAMENTOS

Saldo contábil apresenta a seguinte composição:

Descrição	2025	2024
Adiantamento de férias	186.083,79	190.119,26
Adiantamento de salários	1.835,27	1.835,27
Total	187.919,06	191.954,53

NOTA 07 – IMOBILIZADO/INTANGÍVEL

Apresenta a seguinte composição e movimentação:

Movimentação do Imobilizado – Exercício de 2025					
Imobilizado	2024	Aquisições	Baixas	Transferências	2025
Terrenos e edificações	1.433.354,08	-	-	-	1.433.354,08
Máquinas e equipamentos	176.494,90	85.304,51	-	-	261.799,41
Veículos	1.025.017,00	249.990,00	-	-	1.275.007,00
Móveis e utensílios	70.768,25	20.299,00	-	-	91.067,25
Biblioteca	14.992,88	-	-	-	14.992,88
Equipamentos de informática	159.511,40	27.332,00	-	-	186.901,40
Imobilizado em andamento	-	-	-	-	-
TOTAL	2.880.138,51	382.925,51	-	-	3.263.122,02

Movimentação do Imobilizado – Exercício de 2025					
Depreciação	2024	Aquisições	Baixas	Transferências	2025
(-) Depreciação Edificações/Benfeitorias	(763.239,80)	(38.015,04)	-	-	(801.254,84)
(-) Depreciação Máquinas e equipamentos	(69.890,78)	(24.347,49)	-	-	(94.238,27)
(-) Depreciação Veículos	(1.007.454,25)	(69.475,21)	-	-	(1.076.929,46)
(-) Depreciação Móveis e Utensílios	(17.358,29)	(8.577,72)	-	-	(25.936,01)
(-) Depreciação Biblioteca e Brinquedoteca	(11.871,27)	(1.499,16)	-	-	(13.370,43)
(-) Depreciação Equipamentos de Informática	(90.434,17)	(32.128,75)	-	-	(122.562,92)
TOTAL	(1.960.248,56)	(174.043,37)	-	-	(2.134.291,93)

Movimentação do Intangível – Exercício de 2025					
Intangível	2024	Aquisições	Baixas	Transferências	2025
Sistemas e softwares	1.788,00	-	-	-	1.788,00
TOTAL	1.788,00	-	-	-	1.788,00

Movimentação do Intangível – Exercício de 2025					
Amortização	2024	Aquisições	Baixas	Transferências	2025
(-) Amortização Sistemas e softwares	(1.788,00)	-	-	-	(1.788,00)
TOTAL	(1.788,00)	-	-	-	(1.788,00)

NOTA 08 – FÉRIAS A PAGAR

Saldo contábil apresenta a seguinte composição:

Descrição	2025	2024
Férias à pagar	278.500,49	281.745,65
FGTS s/ provisão de férias	22.279,80	22.539,32
Total	300.780,29	304.284,97

NOTA 09 – RECEITAS DIFERIDAS – DOAÇÕES/SUBVENÇÕES

As receitas diferidas de custeio referem-se a Convênios e Doações para pagamento de despesas com pessoal, encargos e outras despesas operacionais.

Descrição	2025	2024	
FCB - Federação Catarinense de Basketbol	3.409,12	12.500,00	W1
FCEE - Gente Especial	516.563,85	830.819,34	W1
Instituto GAM	23.415,68	20.000,00	W1
Instituto Guga Kuerten	-	23.578,62	W1
FMDS – Tubarão	-	-	W1
FCEE - Projeto Veículo	-	241.213,14	W2
PMT – Assistência de Saúde	15.006,22		W3
Total	558.394,87	1.128.111,10	

W1 Saldos de convênios para custeio;

W2 Saldos de convênios para aquisição de um veículo.

W3 Saldo à devolver à PMT

NOTA 10 – RECEITA BRUTA

Saldos contábeis apresentam a seguinte composição:

Com restrição	2025	2024
<u>Assistência social e saúde</u>	<u>1.732.315,97</u>	<u>2.101.126,99</u>
FMDS – Tubarão	-	50.640,99
Fundo Municipal Direito da Criança – Terapia	-	90.000,00
Fundo Municipal do Direito da Criança – FIA	37.455,34	53.741,66
Fundo Social Sicred	10.000,00	5.624,74
PMT - Assistência Social e Saúde	323.651,02	293.601,99
Prefeitura Municipal de Tubarão	801.194,67	833.205,38
Fundo Municipal dos Direitos da Pessoa Idosa	32.955,00	-
Secretaria de Estado da Fazenda - Fundo Social	-	152.255,12
Secretaria de Estado da Saúde – SUS	440.896,17	505.878,54
Doação Federação Catarinense de Basketball	9.090,88	11.147,86
Doação Federação das APAES de SC	4.519,27	2.952,96
Doação Instituto Guga Kuerten	23.578,62	-
Instituto GAM	48.975,00	-
Vara do Trabalho	-	102.077,75
<u>Educação</u>	<u>5.204.749,50</u>	<u>3.096.107,08</u>
FCEE - Gente Especial	4.536.940,64	2.383.278,75
FCEE – Projeto Veículo	245.422,77	-
FCEE – TF2025TR0032	99.983,70	-
FUNDEB	316.840,52	117.804,49
MRD - Fundação Catarinense de Educação Especial	-	592.767,26
Programa Nacional de Alimentação	5.561,87	2.256,58
Total	6.937.065,47	5.197.234,07

Sem restrição	2025	2024
<u>Doações e contribuições</u>	<u>287.253,31</u>	<u>226.774,48</u>
Captação de Recursos	230.853,10	211.759,67
Doações	56.400,21	15.014,81
<u>Outras receitas</u>	<u>325.011,05</u>	<u>251.623,41</u>
Eventos	322.120,05	245.183,41
Outras receitas	2.891,00	6.440,00
Total	612.264,36	478.397,89

NOTA 11 - APLICAÇÕES DE RECURSOS

Os recursos da entidade foram aplicados conforme suas finalidades institucionais, em conformidade com seu Estatuto Social e demonstrados pelas suas Despesas e Investimentos Patrimoniais.

NOTA 12 - RENUNCIA FISCAL

A entidade usufruiu de benefícios tributários de IRPJ, CSLL, PIS, COFINS e Contribuição patronal do INSS. O montante do INSS isento do exercício foi de R\$ 905.691,50.

NOTA 13 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O Patrimônio Líquido no valor de R\$ 3.445.404,12 (Três milhões, quatrocentos e quarenta e cinco mil quatrocentos e quatro reais e doze centavos) é resultante do Patrimônio Social somado a doações patrimoniais e subtraído dos déficits e superávits acumulados

NOTA 14 – GRATUIDADES

A entidade disponibilizou seus serviços gratuitamente a todos os usuários e aos 310 alunos, sendo custeados com recursos originários de convênios com entidades públicas ou privadas, e com atividades próprias como evento/promoções e doações de associados da comunidade.

NOTA 15 – CERTIFICAÇÃO CEBAS

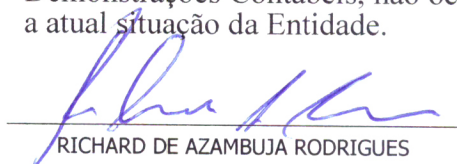
A entidade possui o Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS), vigente até 31/12/2025, com pedido de renovação protocolado em 18/12/2025, conforme disposto na Portaria nº49 de 09/05/2022, expedido pela Secretaria Nacional de Assistência social.

NOTA 16 – SEGUROS

Em 31/dez./2025 a entidade mantinha contratados seguros sobre imóveis, por valores julgados suficientes para a cobertura de eventuais perdas.

NOTA 17 – EVENTOS SUBSEQUENTES

No período entre o encerramento do exercício de 2025 e a elaboração das Demonstrações Contábeis, não ocorreram eventos relevantes que impactariam a atual situação da Entidade.



RICHARD DE AZAMBUJA RODRIGUES

Presidente

CPF: 004.368.299-59



Adriana Barbosa Vieira Caetano

Técnico em Contabilidade

Reg. no CRC - SC sob o No. 1SC02224809

CPF: 015.504.559-82

Duo Assessoria Contábil S/S Ltda.

CRC/SC 004680/O-7 CNPJ: 03.434.848/0001-17

CEP 88701-301 - Tubarão - SC

R. Altamiro Guimarães nº 621 - Sala 02

☎ (48) 3626-8644

✉ duocontabilsc@gmail.com