



## Município de Espírito Santo do Pinhal

### APAE-Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Espírito Santo do Pinhal

#### Demonstrativos Contábeis

**APAE-ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL**  
**CNPJ. Nº 44.799.278/0001-46**  
**Demonstrações Contábeis dos exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**



#### Demonstrações contábeis:

- Balancos patrimoniais
- Demonstrações de resultado
- Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
- Demonstrações dos fluxos de caixa
- Notas explicativas às demonstrações contábeis



**APAE-ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL**  
**CNPJ. N° 44.799.278/0001-46**  
**Demonstrações Contábeis dos exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

FOLHA 02

**Balancos patrimoniais**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
**(Em reais)**

Ativo	Nota	2023	2022
<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	4	874.549	1.051.248
Outros créditos		-	1.424
		<u>874.549</u>	<u>1.052.672</u>
<b>Não circulante</b>			
Investimentos	5	200	200
Imobilizado	6	305.331	201.262
		<u>305.531</u>	<u>201.462</u>
<b>Total do ativo</b>		<b>1.180.080</b>	<b>1.254.134</b>
<b>Passivo e patrimônio líquido</b>			
<b>Circulante</b>			
Obrigações trabalhistas e sociais	7	165.893	98.579
Impostos e contribuições a recolher		356	312
<b>Total do Passivo</b>		<b>166.249</b>	<b>98.891</b>
<b>Patrimônio líquido</b>			
Patrimônio social	8	1.155.242	633.385
Déficit do exercício		(141.411)	521.858
<b>Total do patrimônio líquido</b>		<b>1.013.831</b>	<b>1.155.243</b>
<b>Total do passivo e patrimônio líquido</b>		<b>1.180.080</b>	<b>1.254.134</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



**APAE-ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL**  
**CNPJ. Nº 44.799.278/0001-46**  
**Demonstrações Contábeis dos exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

FOLHA 03

**Demonstração do resultado**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
(Em reais)

	Notas	2023	2022
<b>Receitas operacionais</b>			
Receitas próprias	9	547.889	627.782
Subvenções e auxílios governamentais	10	1.890.987	1.971.881
Receitas de benefícios obtidos de renúncia fiscal	11	447.792	544.623
Resultado financeiro	12	115.942	51.755
		<u>3.002.610</u>	<u>3.196.041</u>
<b>Despesas operacionais</b>			
Assistência Social	13	1.229.100	1.007.508
Educação	14	781.772	943.357
Saúde	15	647.997	114.013
Renúncia Fiscal Benefícios Concedidos	11	447.792	544.623
Depreciação		37.360	64.682
		<u>3.144.021</u>	<u>2.674.183</u>
<b>Déficit/superávit líquido do exercício</b>		<b>(141.411)</b>	<b>521.858</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



**APAE-ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL**  
**CNPJ. N° 44.799.278/0001-46**  
**Demonstrações Contábeis dos exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

FOLHA 04

**Demonstração das mutações do patrimônio líquido**  
**Exercício findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
**(Em reais)**

Composição:	Patrimônio social	Superávit (déficit) do exercício	Total
Saldo em 31 de dezembro de 2021	228.987	404.397	633.384
<b>Movimentação de 2022</b>			
Superávit do exercício	-	521.858	521.858
Incorporação do superávit anterior	404.397	404.397	-
Saldo em 31 de dezembro de 2022	633.384	521.858	1.155.242
<b>Movimentação de 2023</b>			
Superávit do exercício	-	(141.411)	(141.411)
Incorporação do superávit anterior	521.858	521.858	-
Saldo em 31 de dezembro de 2023	1.155.242	(141.411)	1.013.831

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



**APAE-ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL**  
**CNPJ. Nº 44.799.278/0001-46**  
**Demonstrações Contábeis dos exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

FOLHA 05

**Demonstração dos fluxos de caixa**  
**Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022**  
**(Em reais)**

	2023	2022
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
Resultado do exercício	(141.411)	521.858
<b>Ajustes ao resultado do exercício</b>		
Depreciação	37.360	64.682
	(104.051)	586.540
<b>(Aumento) ou diminuição de contas do ativo</b>		
Outros créditos	1.424	-
<b>Aumento ou (diminuição) de contas do passivo</b>		
Fornecedores	-	(85)
Obrigações trabalhistas e sociais	39.875	11.594
Impostos e contribuições	27.483	188
Outras contas a pagar e parcelamentos	-	(6.168)
	68.782	5.529
<b>Caixa gerado nas atividades operacionais</b>	<b>(35.269)</b>	<b>592.069</b>
<b>Fluxo de caixa de atividades de investimento</b>		
Aquisição de imobilizado	(141.430)	(122.203)
Venda de imobilizado		
<b>Caixa consumido nas atividades de investimentos</b>	<b>(141.430)</b>	<b>(122.203)</b>
<b>Aumento no caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(176.699)</b>	<b>469.866</b>
Caixa e Equivalentes de caixa no início do exercício	1.051.248	581.382
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	874.549	1.051.248
<b>Aumento no caixa e equivalentes de caixa</b>	<b>(176.699)</b>	<b>469.866</b>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis



**APAE-ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL**  
**CNPJ. Nº 44.799.278/0001-46**  
**Demonstrações Contábeis dos exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

FOLHA 06

Notas explicativas às demonstrações contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

## 1. Aspectos institucionais

A APAE-ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL, fundada em 22 de janeiro de 1968 é uma Associação civil de direito privado, sem fins econômicos de caráter filantrópico, cultural, assistencial, educacional, preventivo, de saúde, pesquisas, estudos, desportivos e outros, sem fins lucrativos; e, têm por finalidade oferecer educação especial e educação profissional, modalidades da educação básica, de acordo com as metas e diretrizes do Plano Nacional de Educação e padrões mínimos de qualidade estabelecidos pelo Ministério da Educação e Cultura, a alunos que, em função de suas condições específicas, não foi possível ainda a sua integração nas classes comuns de ensino regular, ou no mercado de trabalho. O trabalho da APAE é desenvolvido tendo como meta a inclusão social de pessoas com deficiência, que apresentam perda ou alteração de uma estrutura ou função intelectual, psicológica, fisiológica ou anatômica que gerem incapacidade para o desempenho de atividades e ou necessidades que impliquem atendimento especial a quem necessitar, e de forma gratuita. Neste prisma, de acordo com a Constituição Federal e legislações subjacentes, a APAE procura fazer as vezes do Estado através de trabalhos especializados, com execução de programas nas áreas de educação, saúde e de assistência social com recursos que recebe em especial de subvenções governamentais, doações e contribuições dos seus sócios.

### *Utilidade pública federal, estadual e municipal.*

A Entidade é imune a tributos e contribuições sociais por possuir o título de “utilidade pública”: Federal, Estadual e Municipal.

## 2. Base de preparação das demonstrações contábeis

### *Declaração de conformidade*

As demonstrações contábeis estão apresentadas de forma comparativa, de acordo com as práticas adotadas no Brasil, que levam em consideração as interpretações dos pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis - CPC, em especial a Interpretação - ITG 2002, instituída por meio da Resolução Conselho Federal de Contabilidade - CFC nº 1.409/2012 em consonância com a Lei nº. 6.404/1976 e posteriores alterações, aplicáveis às entidades sem finalidade lucro.

### *Uso de estimativas*

A preparação de demonstrações requer que a Administração se baseie em estimativas para registro de certas transações que afetam os ativos, os passivos, as receitas e despesas, bem como a divulgação de informações sobre dados das demonstrações contábeis. Os itens sujeitos a essas premissas, pelo julgamento da Administração, incluem as provisões para ajustes de ativos ao valor provável de realização ou recuperação, provisões de contingências e determinação da vida útil de bens do imobilizado.

A Entidade não possui contingências com riscos prováveis e nem com riscos possíveis na avaliação de sua Administração. Essa avaliação e estimativas requeridas são feitas anualmente.



**APAE-ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL**  
**CNPJ. Nº 44.799.278/0001-46**  
**Demonstrações Contábeis dos exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

FOLHA 07

### Receitas e despesas

As receitas, inclusive de subvenções são de uso irrestrito, comprovadas através de recebimentos de subvenções creditadas em contas bancárias, recibos, convênios e contratos.

A Entidade possui preponderância na atividade de Assistência Social e os registros contábeis evidenciam as contas de receitas e despesas, com e sem gratuidade e a medida do possível de forma segregada nas atividades das áreas de educação, assistência social e saúde, em cumprimento à Lei nº 12.101/2009 e norma contábil Resolução CFC 1409/2012.

### Renúncia Fiscal

A Entidade considera como renúncia fiscal, apurando como se devido fosse, as contribuições da quota patronal do Instituto Nacional do Seguro Social (INSS) sobre os valores da folha de pagamento e a Contribuição para financiamento da Seguridade Social (COFINS) sobre receitas, Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL) e Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ), contabilizando em Receitas obtidas, e em Despesas de tributos usufruídos.

### 3. Principais práticas contábeis

As principais práticas contábeis adotadas pela Entidade são as seguintes:

#### Apuração do resultado

As receitas e despesas são reconhecidas pelo regime de competência de exercícios.

#### Caixa e equivalentes de caixa

Representam dinheiro ou equivalentes de caixa, sem restrição. As aplicações financeiras correspondem ao valor aplicado em títulos de renda fixa com o cômputo dos rendimentos auferidos até a data do balanço. A Entidade não transaciona com derivativos ou quaisquer outros ativos de alto risco.

#### Imobilizado

Os bens do ativo imobilizado estão demonstrados ao custo de aquisição ou de construção, deduzido da depreciação acumulada, calculada pelo método linear, por taxas que levam em consideração a vida útil estimada dos bens e de perdas de redução ao valor recuperável (impairment) acumuladas, quando identificável.

#### Passivo

As obrigações da Entidade estão registradas no grupo do passivo circulante por se constituírem em dívidas vencíveis no exercício seguinte, e estão demonstradas pelos valores conhecidos ou calculáveis, incluindo, quando aplicáveis, os correspondentes encargos incorridos até a data do balanço.

### 4. Caixa e equivalentes de caixa

	2023	2022
Bancos conta depósitos a vista	102.047	6.994
Aplicações financeiras	<u>772.502</u>	<u>1.044.254</u>
	874.549	1.051.248



**APAE-ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL**  
**CNPJ. Nº 44.799.278/0001-46**  
**Demonstrações Contábeis dos exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

FOLHA 08

### 5. Investimentos

Participações em instituições financeiras:

a) Custo:	Saldo 01.01.2023	Adições	Baixas	Saldo 31.12.2023
Banco Cooperativo Sicredi S/A	200			200

### 6. Imobilizado

Mutações do imobilizado:

a) Custo de aquisição:	Saldo 01.01.2023	Adições	Baixas	Saldo 31.12.2023
Imóveis	10.098			10.098
Móveis e utensílios	309.102	47.079		356.180
Máquinas e equipamentos	218.767			218.767
Computadores Periféricos	34.241			34.241
Veículos		94.350		94.350
	572.208	141.430		713.637

b) Depreciação Acumulada:				
Móveis e Utensílios	158.734	17.071	-	175.805
Maquinas e Equipamentos	204.386	6.321	-	210.707
Computadores e Periféricos	7.825	12.650	-	20.475
Veículos	-	1.319	-	1.319
	370.945	37.361	-	408.306
c) Imobilizado líquido (a) - (b)	201.263	104.069		305.331

### 7. Obrigações trabalhistas e sociais

	2023	2022
Férias	138.454	90.975
INSS/IRRF	14.299	7.541
FGTS	12.575	-
Plano odontológico	565	63
	<u>165.893</u>	<u>98.579</u>



**APAE-ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL**  
**CNPJ. Nº 44.799.278/0001-46**  
**Demonstrações Contábeis dos exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

FOLHA 09

### 8. Patrimônio Social

O Patrimônio social compreende o patrimônio social inicial ou fundacional, acrescido dos superávits e diminuído dos déficits, anualmente apurados, aprovados em Assembleia, conforme estatuto social.

### 9. Receitas próprias

	2023	2022
Contribuições de sócios	154.670	133.058
Donativos anônimos	3.981	13.337
Donativos pessoa jurídica	30.325	12.525
Outras Receitas	358.913	468.862
	<u>547.889</u>	<u>627.782</u>

### 10. Receita de subvenções governamentais

A Entidade recebeu neste exercício subvenções o de valor de R\$ 1.890.988 destinados á custeio, sem restrição, dos seguintes órgãos públicos:

	Social	Educação	Saúde	Total
Prefeitura de Espírito Santo Pinhal	627.300			627.300
Secretaria Estadual Educação		478.597		478.597
Federação das Apaes	25.000			25.000
Estimulação Precoce			350.000	350.000
Prefeitura Municipal de Albertina	149.153			149.153
Fundo Municipal de Saúde			84.130	84.130
Emenda Parlamentar Rafa Zimbaldi		100.000		100.000
Projeto Atletismo		15.000		15.000
Projeto C.M.D.C.A		40.762		40.762
Sistema Único de Saúde (SUS)			21.046	21.046
	<u>801.453</u>	<u>634.359</u>	<u>455.176</u>	<u>1.890.988</u>

No ano anterior, o valor de subvenções governamentais foi de R\$ 1.971.881.

### 11. Renúncias fiscais: Receitas obtidas/Despesa usufruídas

Renúncias fiscais de impostos e contribuições apurados como se devido fosse, e reconhecidos no resultado em receita de benefícios obtidos, em contrapartida de despesa de tributo isento usufruídos por área da entidade.



**APAE-ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL**  
**CNPJ. N° 44.799.278/0001-46**  
**Demonstrações Contábeis dos exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

FOLHA 10

Impostos/contribuições	Social	Educação	Saúde	2023	2022
Quota patronal do INSS	165.456	112.501	96.039	373.996	339.605
COFINS sobre receitas				73.796	79.772
IRPJ sobre o lucro				-	78.278
CSLL sobre o lucro				-	46.968
				447.792	544.623

### 12. Resultado financeiro

	2023	2022
<b>Receitas financeiras</b>		
Rendimento de aplicações financeiras	101.828	47.695
Outras receitas financeiras	19.153	4.060
	120.981	51.755
<b>Despesas financeiras</b>		
Juros e multas de mora	24	
Despesas bancárias	5.015	
	5.039	
<b>Receitas financeiras líquidas</b>	115.942	51.755

### 13. Despesas da área de Assistência Social

	2023	2022
<b>Salários e encargos sociais</b>	765.887	1.007.508
Outros Materiais Aplicados	463.213	289.309
<b>Total</b>	1.229.100	1.296.817

### 14. Despesas da área de Educação

	2023	2022
<b>Salários e encargos sociais</b>	487.116	943.357
Outros Materiais Aplicados	294.656	155.405
<b>Total</b>	781.772	1.098.762



### APAE-ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL

CNPJ. Nº 44.799.278/0001-46

Demonstrações Contábeis dos exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022

FOLHA 11

#### 15. Despesas da área de Saúde

	2023	2022
Salários e encargos sociais	403.749	114.013
Outros Materiais Aplicados	244.248	99.908
Total	647.997	213.921

Resumo das Despesas por área de atenção: Assistencial, Educacional e Saúde:

Despesas operacionais	Social	Educação	Saúde	2023	2022
Salários e encargos sociais	765.887	487.116	403.749	1.656.752	2.064.878
Outros Materiais Aplicados	463.213	294.656	244.248	1.002.117	425.300
Renúncia Fiscal	225.961	131.808	90.023	447.792	544.623
Despesa de Depreciação	17.270	10.960	9.130	37.360	64.682
Total	1.472.331	924.540	747.150	3.144.021	2.674.183

#### Principais atividades desenvolvidas pela APAE no exercício

As atividades da Entidade são realizadas gratuitamente e é voltada a pessoa com deficiência intelectual e/ou múltipla e TEA sendo elas crianças, jovens, adultos e idosos.

Educação especial e educação básica, de acordo com as metas e diretrizes do Plano Nacional de educação e padrões mínimos de qualidade estabelecidos pelo MEC. Programas de ensino - aprendizagem e dos apoios terapêuticos, com ampliação das habilidades acadêmicas funcionais e as competências, propiciando o desenvolvimento máximo e harmonioso do potencial do aluno deficiente; formação integral e a adaptação às exigências culturais do meio em que vive; promoção, autonomia e independência para a vida social. Desenvolvimento de Serviços de Apoio Interdisciplinar de Terapia Ocupacional, Fisioterapia, Fonoaudiologia, Psicologia, Assistente Social, Coordenação Pedagógica.

Geração de oportunidade à pessoa com deficiência de acesso aos programas, como Educação Infantil (modalidade Ed. Especial), Estimulação Precoce e Pré Escola, Ensino Fundamental de seis anos a quatorze anos de idade, Ensino Fundamental do quatorze aos trinta anos de idade, educação de jovens e adultos dos 14 aos 30 anos de idade; e, Programas Sócios Educacionais, educação de jovens e Adultos (Centro de Convivência) a para alunos acima de 30 anos de idade, educação profissional com execução de serviços de habilitação para o trabalho, colocação no mercado de trabalho. A Entidade começou o ano atendendo 63 alunos e finalizou o ano com 61 matriculados. Já no Serviço de Proteção Social Especial para Pessoas com Deficiência, Idosas e suas Famílias - Média Complexidade iniciou o ano de 2023 atendendo 40 usuários e finalizou o ano com 37.

Promoção de atividades culturais, excursões, a arte, meio ambiente e comunidade, projetos especiais desenvolvidos pela Instituição, tal como grêmios estudantis, horta, inclusão digital a mais de 100 (cem) usuários.



**APAE-ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE ESPÍRITO SANTO DO PINHAL**  
**CNPJ. Nº 44.799.278/0001-46**  
**Demonstrações Contábeis dos exercícios findo em 31 de dezembro de 2023 e 2022**

FOLHA 12

A Localização e o regular funcionamento da APAE fica localizada na Avenida Padre Matheus Van Herkhizen, S/N, Estrada Areia Branca, nesta cidade. A beneficiária tem como finalidade estatutária promover a melhoria na qualidade de vida das pessoas com deficiência, preferencialmente intelectual e múltipla, e transtornos globais do desenvolvimento, em seus ciclos de vida:

Prestar serviços de habilitação à promoção de sua integração a vida comunitária, prestar serviços de educação especial às pessoas com deficiência preferencialmente intelectual e múltipla e oferecer serviços na área da saúde, desde a prevenção, visando assegurar uma melhor qualidade de vida para pessoas com deficiência, conforme artigo 9º do seu estatuto Social, e como objeto prestar serviços de educação especial às pessoas com deficiência conforme artigo 9º Inciso III do Estatuto Social.

**24. Cobertura de seguros**

A Entidade adota a política de contratar a cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade.

**Espírito Santo do Pinhal, 20 de fevereiro de 2024.**

EZEQUIEL FERREIRA ROMÃO  
PRESIDENTE  
CPF. 267.391.898-11

JOSÉ LUIZ RIBEIRO  
CPF. 154.533.238-09  
TC/CRC- 1 SP- 179097-01



## PARECER DO CONSELHO FISCAL

Os membros do Conselho Fiscal abaixo assinado, em cumprimento às disposições estatutárias, procederam aos exames do Balanço Geral encerrado em 31 de Dezembro de 2023, bem como a comprovação de seu conteúdo, tendo aprovado o mesmo.

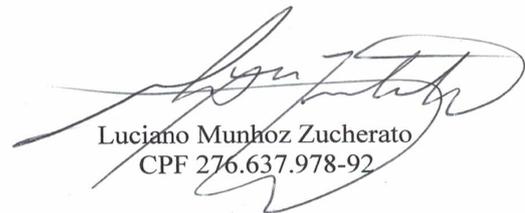
Espírito Santo do Pinhal, 10 de Março de 2024.

  
João Batista Rozon  
CPF 718.623.158-58

  
José Juarez Coimbra  
CPF 580.870.798-68

  
Mauro Angelini  
CPF 016.171.708-01

  
Edson Felício  
CPF 868.166.758-00

  
Luciano Munhoz Zucherato  
CPF 276.637.978-92