

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REFERENTES AOS EXERCÍCIOS FINDOS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2016 – 2015**
BALANÇO PATRIMONIAL
Em Reais
ATIVO

	NE	2016	2015
ATIVO		8.782.357,42	8.692.905,04
CIRCULANTE		700.986,78	589.953,71
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		610.417,27	426.766,66
ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO		31.356,43	827,09
Com Restrição		31.356,43	827,09
Caixa e Bancos	4a	1,00	87,15
Aplicações Financeiras	4b	31.355,43	739,94
ATIVIDADE DE SAUDE		26.634,30	16.789,17
Com Restrição		26.634,30	16.789,17
Caixa e Bancos	4a	26.634,30	16.789,17
Aplicações Financeiras	4b	0,00	0,00
ATIVIDADE DE ASSISTÊNCIA SOCIAL		141.800,72	16.582,19
Com Restrição		141.800,72	16.582,19
Caixa e Bancos	4a	128.585,49	16.582,19
Aplicações Financeiras	4b	13.215,23	0,00
ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL		410.625,82	392.568,21
Sem Restrição		410.625,82	392.568,21
Caixa e Bancos	4a	70.220,44	35.213,56
Aplicações Financeiras	4b	340.405,38	357.354,65
OUTROS RECEBIVEIS		90.569,51	163.187,05
ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL		2.191,86	5.069,97
Sem Restrição		2.191,86	5.069,97
Adiantamentos de Férias	5	0,00	5.069,97
Seguros a apropriar	5	2.191,86	0,00
ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO		71.252,50	14.603,23
Sem Restrição		13.545,44	13.562,91
Adiantamentos de Férias	5	10.854,80	13.562,91
Seguros a apropriar	5	2.690,64	0,00
Com restrição		57.707,06	1.040,32
Subvenções e convênios a receber	4c	57.707,06	1.040,32
ATIVIDADE DE SAUDE		0,00	3.570,86
Com restrição		0,00	0,00
Subvenções e convênios a receber	4c	0,00	0,00
Sem Restrição		0,00	3.570,86
Adiantamentos de Férias	5	0,00	3.570,86



ASSOCIAÇÃO DOS PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS
CNPJ 92.035.179/0001-30
Rua: Bezerra de Menezes 70

ATIVIDADE DE ASSISTÊNCIA SOCIAL		17.125,15	139.942,99
Sem Restrição		17.125,15	139.942,99
Adiantamentos de Férias	5	15.662,30	15.549,26
Seguros a apropriar	5	1.462,85	0,00
Com restrição		0,00	124.393,73
Subvenções e convênios a receber	4c	0,00	124.393,73
ATIVO NÃO CIRCULANTE		8.081.370,64	8.102.951,33
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		5.000,00	5.000,00
ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL		5.000,00	5.000,00
Com Restrição		5.000,00	5.000,00
Valores a recuperar judicialmente	5	5.000,00	5.000,00
INVESTIMENTO		0,00	200,00
Cota Capital Sicredi		0,00	200,00
IMOBILIZADO		8.076.370,44	8.097.751,33
ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO		7.568.346,68	7.567.512,95
Sem Restrição		7.568.346,68	7.567.512,95
Imobilizado	6	8.336.286,70	8.228.988,93
(-) Depreciação Acumulada	6	-767.940,02	-661.475,98
ATIVIDADE DE SAUDE		39.010,88	29.987,09
Sem Restrição		39.010,88	29.987,09
Imobilizado	6	79.955,53	65.175,53
(-) Depreciação Acumulada	6	-40.944,65	-35.188,44
ATIVIDADE DE ASSISTÊNCIA SOCIAL		199.350,54	206.147,72
Sem Restrição		199.350,54	206.147,72
Imobilizado	6	268.364,70	268.364,70
(-) Depreciação Acumulada	6	-69.014,16	-62.216,98
Com restrição		122.560,79	129.371,43
Imobilização em área de terceiros	6	170.226,67	170.226,67
Amortização	6	-47.665,88	-40.855,24
ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL		147.101,55	164.732,14
Sem Restrição		147.101,55	164.732,14
Imobilizado	6	192.185,79	187.314,29
(-) Depreciação Acumulada	6	-45.084,24	-22.582,15

PASSIVO



ASSOCIAÇÃO DOS PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS
CNPJ 92.035.179/0001-30
Rua: Bezerra de Menezes 70

	NE	2016	2015
PASSIVO		8.782.357,42	8.692.905,04
CIRCULANTE		226.390,55	294.436,50
ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO SEM RESTRIÇÃO		72.008,82	68.931,61
Fornecedores	7	10.599,00	33.260,26
Contas a pagar	7	30.763,01	4.254,67
Obrigações fiscais	7	177,39	700,21
Obrigações sociais e trabalhistas	7	30.469,42	30.716,47
ATIVIDADE DE SAÚDE SEM RESTRIÇÃO		11.751,89	17.607,94
Fornecedores	7	98,00	0,00
Contas a pagar	7	0,00	0,00
Obrigações fiscais	7	109,01	388,78
Obrigações sociais e trabalhistas	7	11.544,88	17.219,16
ATIVIDADE DE ASSIS. SOCIAL SEM RESTRIÇÃO		50.915,20	49.956,94
Fornecedores	7	2.763,68	170,00
Contas a pagar	7	622,39	108,04
Obrigações fiscais	7	1.223,25	815,77
Obrigações sociais e trabalhistas	7	46.305,88	48.863,13
ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL SEM RESTRIÇÃO		34.007,04	32.505,96
Fornecedores	7	750,00	4.622,23
Contas a pagar	7	2.250,40	2.739,65
Obrigações fiscais	7	424,13	908,02
Obrigações sociais e trabalhistas	7	30.582,51	24.236,06
ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO COM RESTRIÇÃO		57.707,60	1.040,32
Subvenções e doações públicas a realizar Educação		57.707,60	1.040,32
ATIVIDADE DE SAÚDE COM RESTRIÇÃO		0,00	0,00
Subvenções e doações públicas a realizar Saúde		0,00	0,00
ATIVIDADE DE ASSIS. SOCIAL COM RESTRIÇÃO		0,00	124.393,73
Subvenções e doações públicas a realizar Saúde		0,00	124.393,73
PATRIMÔNIO LÍQUIDO SOCIAL		8.555.966,87	8.398.468,54

Estelamar Roani
 Presidente - CPF: 218 262 500 34

Mirna Muraro
 Contadora CRC/RS 64.137

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO
Em reais

ASSOCIAÇÃO DOS PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS
CNPJ 92.035.179/0001-30
Rua: Bezerra de Menezes 70

DESCRIÇÃO	NE	2016	2015
ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO		573.851,34	534.454,58
Receitas com restrição	13	573.851,34	534.454,58
RECEITA LÍQUIDA EDUCAÇÃO COM RESTRIÇÃO		573.851,34	534.454,58
(-) Custo dos serviços prestados	15	-479.912,77	-485.956,75
DÉFICIT/SUPERA VIT BRUTO EDUCAÇÃO		93.938,57	48.497,83
Despesas / receitas operacionais com restrição		-203.539,70	-183.853,16
Despesas gerais e administrativas	15	-213.767,98	-184.182,52
Despesas financeiras	15	-145,71	-70,80
Rendimentos de aplicação financeira	14	10.373,99	400,16
RECEITAS /DESPESAS SEM RESTRIÇÃO		0,00	188,23
Outras receitas e despesas não operacionais	14	0,00	188,23
DÉFICIT OPERACIONAL EDUCACIONAL DO PERÍODO		-109.601,13	-135.167,10
ATIVIDADE DE ASSISTÊNCIA SOCIAL		490.549,37	431.285,63
Receitas com restrição	13	490.549,37	431.285,63
RECEITA LÍQUIDA EDUCAÇÃO COM RESTRIÇÃO		490.549,37	431.285,63
(-) Custo dos serviços prestados	15	-402.594,09	-366.125,71
SUPERA VIT BRUTO ASSISTÊNCIA SOCIAL		87.955,28	65.159,92
Despesas / receitas operacionais com restrição		-107.784,52	-139.296,13
Despesas gerais e administrativas	15	-122.703,46	-138.707,05
Despesas financeiras	15	-225,10	-589,08
Rendimentos de aplicação financeira	14	15.144,04	0,00
RECEITAS /DESPESAS SEM RESTRIÇÃO		22.980,36	4.559,92
Receita Benefício / Doação	14	22.980,36	4.559,92
SUPERA VIT OPERACIONAL ASSISTENCIA DO PERÍODO		3.151,12	-69.576,29
ATIVIDADE DE SAÚDE		200.392,63	223.376,16
Receitas com restrição	13	200.392,63	223.376,16
RECEITA LÍQUIDA SAÚDE COM RESTRIÇÃO		200.392,63	223.376,16
(-) Custo dos serviços prestados	15	-340.794,37	-268.957,45
DÉFICIT BRUTO SAÚDE		-140.401,74	-45.581,29
Despesas / receitas operacionais com restrição		-1.180,15	-8.838,92
Despesas gerais e administrativas	15	-19.575,22	-11.257,66
Receitas e despesas financeiras	14	-461,25	-264,07
RECEITAS /DESPESAS SEM RESTRIÇÃO		18.856,32	2.682,81
Outras receitas e despesas operacionais	14	18.856,32	2.682,81
DÉFICIT OPERACIONAL SAÚDE DO PERÍODO		-141.581,89	-54.420,21
ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL		1.056.676,27	978.952,47
Receita sem restrição	13	1.056.676,27	978.952,47
RECEITA LÍQUIDA MEIO SUSTENTÁVEL		1.056.676,27	978.952,47
(-) Custo dos serviços prestados sem restrição	15	-577.152,30	-576.384,91
SUPERA VIT BRUTO ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL		479.523,97	402.567,56
Despesas / receitas operacionais		-244.806,18	-104.744,04



ASSOCIAÇÃO DOS PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS
CNPJ 92.035.179/0001-30
Rua: Bezerra de Menezes 70

Despesas gerais e administrativas	15	-232.187,46	-90.038,29
Despesas financeiras	15	-12.618,72	-14.705,75
RECEITAS NÃO OPERACIONAL SEM RESTRIÇÃO		229.107,41	93.724,40
Receita Financeira	14	115.415,58	86.343,45
Doações recebidas em bens e outras receitas operacionais	14	114.229,24	11.922,33
Outras receitas e Despesas operacionais	15	-537,41	-4.541,38
SUPERAVIT OPER. ATIV. MEIO DO PERIODO		463.825,20	391.547,92
SUPERAVIT DO PERÍODO		215.793,30	132.384,32

Estelamar Roani
Presidente - CPF: 218 262 500 34

Mirna Muraro
Contadora CRC/RS 64.137

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
Saldos em 31/12/2015 e 31/12/2016

PATRIMONIO SOCIAL	2016	2015
Patrimônio Social início do período	8.398.468,54	8.324.379,19
(+) Ajuste de Avaliação Patrimonial	-58.294,97	-58.294,97
(-) Ajustes de exercícios anteriores	0,00	0,00
(+) Superávit / Déficit do Exercício	215.793,30	132.384,32
Patrimônio Líquido Social no final Exercício	8.555.966,87	8.398.468,54

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

Passo Fundo – RS, 31 de dezembro de 2016

Estelamar Roani
Presidente - CPF: 218 262 500 34

Mirna Muraro
Contadora CRC/RS 64.137



ASSOCIAÇÃO DOS PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS
CNPJ 92.035.179/0001-30
Rua: Bezerra de Menezes 70

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXAS

Método Indireto
Em reais

ATIVIDADES OPERACIONAIS	2016	2015
Resultado do período	215.793,30	132.384,32
Depreciação e amortização	90.035,19	71.331,77
(Aumento) Redução das contas a receber	72.817,34	-10.038,22
(Aumento) Redução em fornecedores	-23.841,81	27.200,89
(Aumento) Redução em contas a pagar e provisões	-44.204,14	-40.900,61
Ajuste de exercícios anteriores	0,00	0,00
CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES	310.599,88	179.978,15
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	310.599,88	179.978,15
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Compras de imobilizado	-393.112,82	-433.784,72
Compras de intangível	0,00	0,00
Baixas e variação dos imobilizados	266.163,55	52.555,25
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	-126.949,27	-381.229,47
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO		
Integralização de capital	0,00	0,00
Empréstimos tomados	0,00	0,00
CAIXA LIQUIDO GERADO ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	0,00	0,00
Aumento nas Disponibilidades	183.650,61	-201.251,32
Disponibilidades no início do período	426.766,66	628.017,98
Disponibilidades no final do período	610.417,27	426.766,66
Variação das disponibilidades	-183.650,61	-201.251,32

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

Passo Fundo – RS, 31 de dezembro de 2016

Estelamar Roani
Presidente - CPF: 218 262 500 34

Mirna Muraro
Contadora CRC/RS 64.137



ASSOCIAÇÃO DOS PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS
CNPJ 92.035.179/0001-30
Rua: Bezerra de Menezes 70

DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO
Em Reais

DESCRIÇÃO	2016	2015
Receitas	2.609.218,64	2.268.086,84
Convênios, Subvenções e Doações governamentais	1.234.431,84	1.175.649,35
Doações não governamentais	1.118.408,95	990.056,44
Outras receitas operacionais	115.444,24	11.051,99
Receitas Financeiras - arrendamentos e aluguéis	140.933,61	91.329,06
Insumos adquiridos terceiros	496.263,06	346.426,34
VALOR ADICIONADO BRUTO PRODUZIDO PELA ENTIDADE	2.112.955,58	1.921.660,50
Depreciação e amortização	90.035,19	71.331,77
Depreciação e amortização	90.035,19	71.331,77
VALOR ADICIONADO LÍQUIDO PRODUZIDO PELA ENTIDADE	2.022.920,39	1.850.328,73
VALOR ADICIONADO RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA	9.250,50	1.563,05
VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR	2.032.170,89	1.851.891,78
DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO	2.032.170,89	1.851.891,78
Empregados, salários e encargos	1.800.453,53	1.697.424,82
Tributos	2.473,28	6.427,41
Despesas Financeiras	13.450,78	15.655,23
Déficit ou superávit	215.793,30	132.384,32

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

Passo Fundo – RS, 31 de dezembro de 2016

Estelamar Roani
Presidente - CPF: 218 262 500 34

Mirna Muraro
Contadora CRC/RS 64.137

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REFERENTES AOS
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2016 e 2015**

NOTA 1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais - APAE de Passo Fundo é uma Entidade Beneficente de Assistência Social – EBAS, de direito privado, gozando de autonomia administrativa e financeira, com duração indeterminada, sem fins lucrativos e econômicos, de caráter assistencial, educacional, de saúde, cultural, de estudo e pesquisa, desportivo e outros, com atuação preponderante na Política de Assistência Social, atuando de forma transversal e complementar com as Políticas de Educação e de Saúde.

Possui Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social em análise triênio 2015/2016/2017 no Ministério de Assistência Social conforme Processo nº 71000.058704/2014-23, de Utilidade Pública Federal conforme Decreto nº 03 de 03/11/1972, de Utilidade Pública Estadual conforme Decreto nº 19.764 de 15/07/1969, e de Utilidade Pública Municipal conforme Decreto nº 11 de 29/11/1967.



ASSOCIAÇÃO DOS PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS

CNPJ 92.035.179/0001-30

Rua: Bezerra de Menezes 70

Fundada em 28 de junho de 1967, atuando de forma complementar a ação estatal, fazendo parte da rede privada de atendimento. Inicialmente formada pela vontade de membros distintos da sociedade se constitui hoje como umas das maiores APAE's do Rio Grande do Sul.

Ocupa uma área construída de 6.232 m², funcionando em prédio próprio à Rua Bezerra de Menezes, número 70, ofertando atendimentos gratuitos a 350 usuários nas diferentes faixas etárias e sua família, nas áreas de Assistência Social, Educação e Saúde.

OBJETIVOS DA ENTIDADE: A APAE de Passo Fundo tem como objetivo principal promover e articular ações de defesa e garantia de direitos, prevenção, orientações, prestação de serviços, apoio a família, direcionadas a melhoria de qualidade de vida da pessoa com deficiência intelectual e/ou múltipla e suas famílias, desenvolvendo ações de fortalecimento dos vínculos familiares, sociais e comunitários, contribuindo para sua inclusão social, com ações desenvolvidas no âmbito da Proteção Social Básica e Especial de Média Complexidade.

NOTA 2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Nas demonstrações contábeis referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2016, a entidade adotou a Lei das Sociedades por Ações - Lei nº 6.404/76 e suas alterações promovidas pelas Leis nº 11.638/07 e nº 11.941/09, nos aspectos relativos à elaboração e divulgação das demonstrações contábeis.

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, quanto às características qualitativas da informação contábil através da Resolução CFC Nº 1.185/2009, alterada pela Resolução CFC Nº. 1.376/11 NBC TG 26 – que trata da Apresentação das Demonstrações Contábeis, e outras normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, aplicáveis as Entidades sem fins lucrativos, e especialmente a Resolução do Conselho 1.409/12 – ITG 2002 (R1) – que estabeleceu novos critérios de avaliação, e de reconhecimento dos valores patrimoniais e de estruturação das demonstrações contábeis das Entidades sem Finalidade de Lucros.

As demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2016 estão apresentadas com as novas práticas brasileiras, destacando-se o Balanço Patrimonial, Demonstração do Resultado, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Demonstração do Valor Adicionado.

NOTA 3. FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

A Associação dos Pais e Amigos dos Excepcionais mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico. Os registros contábeis contêm número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, 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 “Diário” da Entidade, e posteriormente registrado no Cartório de Registros de Pessoas Jurídicas.

Pela Instrução Normativa RFB Nº 1.594/2015, que modificou os critérios que definem a obrigatoriedade de entrega da ECD com relação aos fatos contábeis ocorridos a partir de 1º de janeiro de 2016, a APAE fica obrigada a manter escrituração contábil, nos termos da alínea "c" do § 2º do artigo 12 e do § 3º do artigo 15, ambos da Lei nº 9.532/1997, que no ano-calendário, ou proporcional ao período a que se refere, pois auferiu receitas, doações, incentivos,

ASSOCIAÇÃO DOS PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS
CNPJ 92.035.179/0001-30
Rua: Bezerra de Menezes 70

subvenções, contribuições, auxílios, convênios e ingressos assemelhados, cuja soma seja superior a 1,2 milhão de reais.

A documentação contábil da Associação dos Pais e Amigos dos Excepcionais é composta por todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, que apoiam e compõem a escrituração contábil. A documentação contábil é hábil, revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos “usos e costumes”. A entidade mantém em boa ordem a documentação contábil.

NOTA 4. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

Destacam-se como principais práticas contábeis adotadas:

a) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Conforme determina a Resolução do CFC Nº 1.296/10 (NBC TG 03) – Demonstração do Fluxo de Caixa e Resolução do CFC Nº 1.376/11 (NBC TG 26) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, os valores contabilizados neste subgrupo representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias e que estão sujeitos a risco insignificante de mudança de valor.

Disponibilidade e Equivalente de Caixa			
Contas	2016	2015	Variação
Atividade Educação com restrição			
Caixa e Bancos	1,00	87,15	-86,15
Aplicações Financeiras	31.355,43	739,94	30.615,49
Atividade Assistência Social com restrição			
Caixa e Bancos	128.585,49	16.582,19	112.003,30
Aplicações Financeiras	13.215,23	0,00	13.215,23
Atividade Saúde com restrição			
Caixa e Bancos	26.634,20	16.789,17	9.845,03
Atividade Meio Sustentável sem restrição			
Caixa e Bancos	70.220,44	35.213,56	35.006,88
Aplicações Financeiras	340.405,38	357.354,65	-16.949,27
Total	610.417,17	426.766,66	183.650,51

b) APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA

As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata até a data das demonstrações contábeis.

c) DIREITOS A RECEBER

Os direitos a receber da entidade referem-se subvenções governamentais e estão em conformidade com seus efetivos valores reais incluindo as subvenções governamentais conforme a NBC TG 07 – Subvenção e Assistência Governamental, e adiantamentos para funcionários e outros.

d) IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Os bens integrantes do ativo imobilizado e intangível estão demonstrados pelo custo de aquisição ou construção, corrigidos monetariamente até 31/dez./95, deduzidos das depreciações



ASSOCIAÇÃO DOS PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS
CNPJ 92.035.179/0001-30
Rua: Bezerra de Menezes 70

calculadas pelo método linear, pelas taxas estabelecidas pela Secretaria da Receita Federal, visto que a entidade não realizou laudo de avaliação da vida útil efetiva dos bens.

Outros gastos são imobilizados apenas quando há uma expectativa de benefícios econômicos desse item do imobilizado. Qualquer outro tipo de gasto é reconhecido no resultado como despesa quando incorrido.

e) PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

Os passivos circulantes e não circulantes estão demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos dos correspondentes encargos incorridos até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes estão registrados com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

f) CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES

A entidade constitui provisões para reclamatória trabalhistas, conforme informações dos seus advogados, referentes a processos trabalhistas com perda provável, conforme a NBC TG 25.

g) PRAZOS

Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis até o encerramento do exercício seguinte foram classificados como circulantes.

h) PROVISÃO PARA FÉRIAS E ENCARGOS

Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data das demonstrações contábeis.

i) RECEITAS E DESPESAS

As receitas e despesas foram apropriadas obedecendo ao regime de competência.

j) APURAÇÃO DO RESULTADO

O resultado foi apurado segundo o Regime de Competência. As receitas de prestação de serviços são mensuradas pelo valor justo acordado em contrato e reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos futuros fluam para a entidade e assim possam ser confiavelmente mensurados. Os rendimentos e encargos incidentes sobre os Ativos e Passivos e suas realizações estão reconhecidas no resultado do período.

k) SEGREGAÇÃO CONTÁBIL DAS ATIVIDADES

A entidade atua na área de Educação, saúde e assistência social, e segrega as atividades, conforme o que preceitua o art. 33 da lei 12.101/09.

NOTA 5. OUTROS RECEBIVEIS

Esta conta registra os adiantamentos realizados pela Associação, para realização de despesas, tais como seguros, adiantamento para colaboradores (férias) e valores a receber por determinação judicial.

ASSOCIAÇÃO DOS PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS
CNPJ 92.035.179/0001-30
Rua: Bezerra de Menezes 70
NOTA 6. ATIVO NÃO CIRCULANTE (IMOBILIZADO E INTANGÍVEL)

Os ativos Imobilizados e Intangíveis foram contabilizados pelo custo de aquisição ou construção, deduzidos da depreciação do período, originando o valor líquido contábil. O valor de recuperação dos bens e direitos do imobilizado e intangível são periodicamente avaliados para que se possa efetuar o registro de perdas potenciais ou uma revisão dos critérios das taxas de depreciação na finalidade de atender a Lei nº 11.638/07, Deliberação CVM nº. 583/2009, Deliberação CVM nº 644/2010, Resoluções CFC nº 1.177/09, que aprovou a NBC TG 27 (R3) e Resolução CFC nº 1.303/10, que aprovou a NBC TG 04 (R3).

MOVIMENTAÇÃO PATRIMONIAL				
Descrição	Saldo Inicial R\$	Aquisições RS	Baixas R\$	Saldo Final R\$
	31/12/2015			31/12/2016
Máquinas e Equipamentos	108.174,16	1.451,00	0,00	109.625,16
Veículos	273.427,01	0,00	0,00	273.427,01
Moveis e Utensílios	246.913,21	12.090,50	0,00	259.003,71
Instalações	107.325,78	12.752,00	0,00	120.077,78
Equipamentos Médicos odontológicos	8.931,00	0,00	0,00	8.931,00
Computadores e Periféricos	78.982,24	8.442,55	0,00	87.424,79
Terrenos – Reavaliação	4.200.000,00	0,00	0,00	4.200.000,00
Imóveis – Prédios	1.084.925,86	255.232,00	0,00	1.340.157,86
Reavaliação Prédios	2.331.798,45	0,00	0,00	2.331.798,45
Imobilizações área de terceiros CAR	170.226,67	0,00	0,00	170.226,67
Reformas em andamento	232.285,74	22.946,26	255.232,00	0,00
Obras em andamento Ginásio	73.000,00	80.198,51	10.931,55	142.266,96
Imobilizado corrigido	8.920.070,12	393.112,82	266.163,55	9.047.019,39

DEPRECIÇÃO			
Descrição	Depreciação Acumulada 2015	Depreciação do Período	Depreciação Acumulada 2016
Máquinas e Equipamentos	55.571,31	11.512,30	67.083,61
Veículos	82.669,03	33.548,40	116.217,43
Móveis e Utensílios	111.263,13	24.661,56	135.924,69
Instalações	46.269,55	7.994,52	54.264,07
Computadores e Periféricos	60.551,69	5.507,77	66.059,46
Imóveis	425.138,94	58.294,97	483.433,91
Amortização	40.855,24	6.810,64	47.665,88
Total	822.318,79	148.330,16	970.648,95

NOTA 7. PASSIVO

Este grupo está composto pelo seu valor nominal e representa o saldo de obrigações com fornecedores, fiscais, trabalhistas, tributárias, bem como obrigações com subvenções a realizar e provisões sociais. Essas obrigações têm seu prazo de vencimento até o término do exercício seguinte.



ASSOCIAÇÃO DOS PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS
CNPJ 92.035.179/0001-30
Rua: Bezerra de Menezes 70

NOTA 8. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Provisão para contingências: Em 31/12/2016 não foi constituída provisão visto que não há processos em andamento contra a entidade.

NOTA 9. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social, reduzido da reversão do ajuste de avaliação patrimonial pela depreciação dos imóveis, acrescido do resultado superávit do exercício de 2016, no valor de R\$ 215.793,30.

NOTA 10. AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL

A entidade, no ano de 2009, realizou avaliação ao valor justo sobre seus ativos imóveis, proporcionando um aumento no Ativo Imobilizado e no Patrimônio Líquido de R\$ 6.531.798,45, sendo R\$ 4.200.000,00 referentes ao terreno e R\$ 2.331.798,45. O efeito no patrimônio líquido no período de 2016, oriundo das depreciações sobre a reavaliação, foi de R\$ 58.294,97 (R\$ 58.294,96 em 2015).

NOTA 11. EVENTOS SUBSEQUENTES

Em 31 de dezembro de 2016, a entidade não tem conhecimento de possíveis eventos que poderão ocorrer e influenciar o balanço dessa entidade.

NOTA 12. RECEITAS

Em atendimento a Resolução do CFC N° 1.412/2012 que aprovou a NBC TG 30, as receitas da Associação oriundas das atividades meio e outras receitas, conforme o Estatuto Social seguem o critério de somente serem reconhecidas quando for provável que os benefícios econômicos associados à transação fluirão para a entidade. Segue abaixo o montante de cada atividade/categoria de receita reconhecida durante o período:

Receitas	2016	2015
Subvenções e Doações governamentais (com restrição)	1.200.969,66	999.250,94
Doações governamentais (sem restrição)	33.462,18	176.398,41
Receitas atividade meio sustentáveis (sem restrição)	1.128.389,45	992.425,02
Total	2.362.821,29	2.168.074,37

As atividades meio sustentáveis possuem previsão no Estatuto Social, e para que a APAE faça jus a Imunidade e/ou Isenção Tributária sobre essas atividades, conforme estabelecido no artigo 14 do Código Tributário Nacional, artigo 12 da Lei nº 9.532/97 e artigo 29 da Lei nº 12.101/09, a mesma cumpre os requisitos abaixo:

- As atividades meio sustentáveis possuem previsão estatutária;
- O Estatuto Social indica que os recursos obtidos por essas receitas são revertidos para atendimento de suas atividades fins;



ASSOCIAÇÃO DOS PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS
CNPJ 92.035.179/0001-30
Rua: Bezerra de Menezes 70

- O Demonstrativo de Resultado do Período da Associação demonstrou que as atividades meio sustentáveis são superavitárias, ou seja, geram recursos para a manutenção das atividades fins.

NOTA 13. SUBVENÇÕES E DOAÇÕES FINANCEIRAS E PATRIMONIAIS

São recursos financeiros provenientes de convênios firmados com órgãos governamentais, e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Periodicamente, a Entidade presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização. Os convênios firmados estão de acordo com o estatuto social da APAE e as despesas de acordo com suas finalidades. A Associação, para a contabilização de suas subvenções governamentais atendeu as Resoluções CFC nº 1.305/10, que aprovou a NBC TG 07 (R1) e Resolução CFC nº 1.409/12, que aprovou ITG 2002 (R1). No exercício de 2016 a Fundação recebeu subvenções, convênios e doações, no montante de R\$ 1.200.969,66, que foram reconhecidas e contabilizadas no resultado do período, conforme sua realização, observando o disposto na Resolução do CFC 1.409/12.

ORIGEM	COM RESTRIÇÃO R\$	SEM RESTRIÇÃO R\$
Governo Federal	250.104,10	0,00
Governo Estadual	395.139,65	55.311,87
Governo Municipal	555.725,90	0,00
Pessoas jurídicas	0,00	28.150,00
Pessoas Físicas	0,00	807.955,85
TOTAL –2016	1.200.969,65	891.457,72
TOTAL –2015	1.175.649,35	842.447,09

VERBAS DE PROJETOS A LIQUIDAR

Foram contabilizados no passivo circulante, o montante de R\$ 57.707,06, relativos a receitas de subvenção e convênios cuja realização de suas despesas correspondentes, ocorrerão após o término do exercício de 2016. Sendo assim distribuídas:

Entidade	R\$
Governo Municipal	56.666,70
Governo Estadual	1.040,36
Total	57.707,06

NOTA 14. OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS

As Outras Receitas Operacionais apresentadas na Demonstração do Resultado do Período estão discriminadas na tabela abaixo:

RECEITAS	ASSISTÊNCIA SOCIAL	ATIVIDADE MEIO
Alienação de bens permanentes	700,00	
Aluguéis de bens permanentes	105.940,00	
Receitas serviços e promoções e eventos	0,00	204.661,42



ASSOCIAÇÃO DOS PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS
CNPJ 92.035.179/0001-30
Rua: Bezerra de Menezes 70

Receita benefícios de internos	10.460,00	
Rendimentos de aplicação financeira	34.999,17	
Outras receitas operacionais	123.994,74	
TOTAL – 2016	275.393,91	204.661,42
TOTAL – 2015	118.202,48	137.892,35

NOTA 15. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

Os recursos da entidade foram aplicados em suas finalidades institucionais, em conformidade com seu Estatuto Social, demonstrados pelas suas despesas e investimentos patrimoniais. A entidade mantém 100% de seus atendimentos com gratuidade. E assim, todas as despesas contabilizadas referem-se às gratuidades oferecidas.

NOTA 16. RESULTADO DO PERÍODO

O Superávit do período de 2016 no valor de R\$ 1.032.349,89 será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução CFC nº 1.409/12 que aprovou a ITG 2002(R1) em especial no item 15, que determina que o valor do superávit ou déficit deva ser incorporado ao Patrimônio Social, bem como parte do superávit que tenha restrição para aplicação, deve ser reconhecido em conta específica do Patrimônio Líquido.

NOTA 17. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução do CFC Nº. 1.152/2009 que aprovou a NBC TG 13 e também com a Resolução CFC nº 1.296/10 que aprovou a NBC TG 03(R1). O Método na elaboração do Fluxo de Caixa que a Fundação optou foi o indireto. As contas contábeis que compõem o saldo das Atividades de investimentos são: baixa ou alienação de imobilizado e de intangível, e compra de imobilizado e intangível.

NOTA 18. CONTRATAÇÃO DE SEGUROS

Para atender medidas preventivas adotadas permanentemente, a APAE efetua contratação de seguros em valor considerado suficiente para cobertura de eventuais sinistros, e assim atendendo principalmente ao Princípio de Contábil de Continuidade.

Bens	Valor Segurado 2016
Veículos	300.000,00
Prédios	2.557.000,00
Total	2.857.000,00

Os valores segurados são definidos pelos Administradores da Associação em função do valor de mercado ou do valor do bem novo, conforme o caso.

NOTA 19. GRATUIDADES CONCEDIDAS



ASSOCIAÇÃO DOS PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS
CNPJ 92.035.179/0001-30
Rua: Bezerra de Menezes 70

A entidade atendeu de forma totalmente gratuita através de programas voltados para a defesa e garantia dos direitos de inserção social da pessoa com deficiência intelectual, ações de inserção no mercado de trabalho, programa sócio educativo das pessoas com deficiência intelectual, e programas de habilitação e reabilitação. No ano de 2016 a entidade concedeu gratuidades em seus atendimentos da seguinte forma, conforme descrito:

Área	2016		2015	
	Número de Atendimentos	Custo dos atendimentos	Número de Atendimentos	Custo dos atendimentos
Assistência Social	1.060	525.522,65	6.612	505.421,84
Saúde	11.380	360.830,84	11.185	280.479,18
Educação	123	693.826,46	118	670.210,07
Total	12.563	1.580.179,95	17.195	1.456.111,09

NOTA 20. TRABALHO VOLUNTÁRIO

Conforme Resolução CFC Nº 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 item 19, a Entidade reconhece pelo valor justo a prestação do serviço não remunerado do voluntariado, que é composto essencialmente por pessoas que dedicam o seu tempo e esforço na execução de ações realizadas na entidade. O montante desse serviço em 2016 corresponde a R\$ 114.744,24 e foi calculado com base nas horas efetivamente dedicadas e pelo valor de mercado correspondente a atividade.

NOTA 21. ISENÇÃO DAS CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS

As contribuições sociais do ano de 2016 não foram contabilizadas, haja vista a inclusão do item 9B na Interpretação Técnica Geral 2002 (R1), em 02/09/2015, pelo Conselho Federal de Contabilidade, o qual consta: “9B. As imunidades tributárias não se enquadram no conceito de subvenções previsto na NBC TG 07, portanto, não devem ser reconhecidas como receita no resultado”. As contribuições sociais como se devidas fossem, estão discriminadas abaixo:

Contribuições	Isenção
Contribuição Social Patronal	287.061,19
Contribuição Social Terceiros	64.588,77
Contribuição RAT E SAT	28.706,12
Contribuição social autônomos	3.266,43
TOTAL – 2016	383.622,49
TOTAL – 2015	409.851,88

Do total de isenção de INSS cota patronal, tem-se a seguinte distribuição, por área de atuação:

Ano	Assistência Social	Educação	Saúde	Atividade Meio	Total
2016	92.606,11	106.425,90	74.607,06	110.523,43	383.622,49

A APAE é isenta à incidência das Contribuições Sociais por força da Lei nº 9.532/97, Lei nº 11.096/05 e Lei nº 12.101/09.

NOTA 22. REQUISITOS PARA ISENÇÃO TRIBUTÁRIA



ASSOCIAÇÃO DOS PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS

CNPJ 92.035.179/0001-30

Rua: Bezerra de Menezes 70

A APAE é uma entidade de assistência social sem fins lucrativos e econômicos, de direito privado, previsto no artigo 12 da Lei 9.532/97 e artigo 1º da Lei 12.101/09, e por isso é reconhecida como Entidade Beneficente de Assistência Social (isenta), no qual usufrui das seguintes características:

- a Instituição é regida por legislação infraconstitucional;
- a Isenção pode ser revogada a qualquer tempo, se não cumprir as situações condicionadas em Lei (contrapartida);
- existe o fato gerador (nascimento da obrigação tributária), mas a entidade é dispensada de pagar o tributo;
- há o direito (Governo) de instituir e cobrar tributo, mas ele não é exercido.

NOTA 23. REQUISITOS PARA MANUTENÇÃO DA ISENÇÃO TRIBUTÁRIA

A APAE é uma entidade beneficente de assistência social e para usufruir da Isenção Tributária, determinada pelo artigo 29 da Lei Nº 12.101/09 cumpre os seguintes requisitos:

- não percebe a seus diretores, conselheiros, sócios, instituidores ou benfeitores, remuneração, vantagens ou benefícios, direta ou indiretamente, por qualquer forma ou título, em razão das competências, funções ou atividades que lhes sejam atribuídas pelos respectivos atos constitutivos;
- aplica suas rendas, seus recursos e eventual superávit integralmente no território nacional, na manutenção e desenvolvimento de seus objetivos institucionais;
- não distribua resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, sob qualquer forma ou pretexto;
- atende o princípio da universalidade do atendimento;
- tem previsão nos seus atos constitutivos, em caso de dissolução ou extinção, a destinação do eventual patrimônio remanescente a entidade sem fins lucrativos congêneres ou a entidades públicas;

Além desses requisitos, cumpre ainda:

- possui certidão negativa ou certidão positiva com efeito de negativa de débitos relativos aos tributos administrados pela Secretaria da Receita Federal do Brasil e certificado de regularidade do Fundo de Garantia do Tempo de Serviço - FGTS;
- mantém sua escrituração contábil regular que registre as receitas e despesas, bem como a aplicação em gratuidade de forma segregada, em consonância com as normas emanadas do Conselho Federal de Contabilidade;
- conserva em boa ordem, pelo prazo de 10 (dez) anos, contado da data da emissão, os documentos que comprovem a origem e a aplicação de seus recursos e os relativos a atos ou operações realizados que impliquem modificação da situação patrimonial;

NOTA 24. SEGREGAÇÃO CONTÁBIL DAS ATIVIDADES

As atividades desempenhadas pela instituição foram segregadas em assistência social, saúde, educação e atividade meio (administrativo), evidenciando as contas patrimoniais e de resultado de cada área de atuação, conforme o que preceitua o art. 33 da Lei 12.101/09, Lei No. 12.868/13 e o Decreto 8242/14.

Passo Fundo, 31 de dezembro de 2016.



ASSOCIAÇÃO DOS PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS
CNPJ 92.035.179/0001-30
Rua: Bezerra de Menezes 70

Estelamar Roani
Presidente - CPF: 218.262.500 34

Mirna Muraro
CRC/RS 64.137

Marlon Batista Moraes
Vice-Presidente CPF: 644.885.350-20

Antenor Pierdoná
1º Diretor Financeiro CPF: 165.395.080 34