



APAE
PASSO FUNDO / RS

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

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REFERENTES AOS EXERCÍCIOS FINDOS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 - 2022
BALANÇO PATRIMONIAL - Em Reais**

ATIVO

	NE	2023	2022
ATIVO		11.386.993,84	10.214.054,69
CIRCULANTE		3.272.621,17	1.774.313,03
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA		1.943.605,12	1.884.125,21
ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO		75.113,03	332.344,96
Com Restrição		75.113,03	332.344,96
Caixa e Bancos	4a	157,30	31.485,09
Aplicações Financeiras	4b	74.955,73	300.859,87
ATIVIDADE DE SAÚDE		115.282,35	224.210,90
Com Restrição		115.282,35	224.210,90
Caixa e Bancos	4a	298,64	27.061,54
Aplicações Financeiras	4b	114.983,71	197.149,36
ATIVIDADE DE ASSISTÊNCIA SOCIAL		301.200,10	177.107,77
Com Restrição		301.200,10	177.107,77
Caixa e Bancos	4a	92.319,66	21.376,34
Aplicações Financeiras	4b	208.880,44	155.731,43
ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL		1.452.009,64	1.040.649,40
Sem Restrição		1.452.009,64	1.040.649,40
Caixa e Bancos	4a	92.640,02	37.672,72
Aplicações Financeiras	4b	1.359.369,62	1.002.976,68
OUTROS RECEBÍVEIS		1.329.016,05	382.976,90
ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO		75.115,51	59.615,96
Com restrição		75.115,51	59.615,96
Subvenções e convênios a receber	4c	75.115,51	59.615,96
ATIVIDADE DE SAÚDE		674.144,35	152.794,09
Com restrição		674.144,35	152.794,09
Subvenções e convênios a receber	4c	134.144,33	152.794,09
Projeto CAS/TEacolhe		540.000,00	0,00
ATIVIDADE DE ASSISTÊNCIA SOCIAL		492.871,82	84.716,61
Com Restrição		348.795,49	25.706,52
Subvenções e convênios a receber		348.795,49	25.706,52
Sem restrição		145.110,48	59.010,09
Subvenções e convênios a receber	4c	90.978,50	40.415,74
Despesas de exercício seguinte		45.841,17	18.594,35
Outros Recebíveis		8.290,81	0,00
BENS DA ASSISTÊNCIA SOCIAL EM COMODATO		85.850,24	85.850,24
USO DE BENS CEDIDOS POR ÓRGÃOS PÚBLICOS		85.850,24	85.850,24
Com Restrição		85.850,24	85.850,24
Veículos	4c	74.724,00	74.724,00



APAE
PASSO FUNDO / RS

ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS

CNPJ 92.035.179/0001-30

Rua: Bezerra de Menezes 70

Máquinas e Equipamentos		5.504,99	5.504,99
Móveis e Utensílios		2.971,25	2.971,25
Equipamentos de Processamento de Dados		2.600,00	2.600,00
ESTOQUES DE BENS FORA DA ENTIDADE		50,00	50,00
Doação Recebida em M.e Utensílios da SEMA/RS		50,00	50,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE		8.114.372,67	8.056.764,76
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO		517,98	397,98
ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL		517,98	397,98
Com Restrição		517,98	397,98
Valores a recuperar judicialmente	5	517,98	397,98
IMOBILIZADO		8.113.854,69	8.056.366,78
ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO		241.588,70	140.182,18
Sem Restrição		241.588,70	140.182,18
Imobilizado	6	309.534,33	325.831,12
(-) Depreciação Acumulada	6	-67.945,63	-185.648,94
ATIVIDADE DE SAÚDE		169.579,18	113.223,16
Sem Restrição		169.579,18	113.223,16
Imobilizado	6	223.896,52	220.793,46
(-) Depreciação Acumulada	6	-54.317,34	-107.570,30
ATIVIDADE DE ASSISTÊNCIA SOCIAL		7.102.785,73	7.550.039,14
Sem Restrição		7.102.785,73	7.550.039,14
Imobilizado	6	9.214.837,15	9.069.814,38
(-) Depreciação Acumulada	6	-2.112.051,42	-1.519.775,24
Com restrição		160.897,86	0,00
Imobilização em Andamento Ginásio/Piscina	6	160.897,86	0,00
ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL		439.003,22	252.922,30
Sem Restrição		439.003,22	252.922,30
Imobilizado	6	569.543,18	561.629,96
(-) Depreciação Acumulada	6	-130.539,96	-308.707,66

*As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.

Passo Fundo – RS, 31 de dezembro de 2023

Marlon Batista Moraes
CPF:644.885.350-20
Presidente

Wilson Luiz Ceolin
Contabilista CRC/RS 31659/O-5
CPF 307.246.190-20



APAE
PASSO FUNDO / RS

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

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REFERENTES AOS EXERCÍCIOS FINDOS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 - 2022
BALANÇO PATRIMONIAL - Em Reais**

PASSIVO	NE	2023	2022
PASSIVO		11.386.993,84	10.214.054,69
CIRCULANTE		1.698.882,53	713.080,06
ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO SEM RESTRIÇÃO		104.369,41	88.270,09
Fornecedores	7	0,00	1.096,36
Obrigações fiscais	7	14.359,98	3.722,03
Obrigações sociais e trabalhistas	7	90.009,43	83.451,69
ATIVIDADE DE SAÚDE SEM RESTRIÇÃO		64.244,52	51.498,51
Obrigações fiscais	7	8.608,41	1.972,98
Obrigações sociais e trabalhistas	7	55.636,11	49.525,53
ATIVIDADE DE ASSIS. SOCIAL S/ RESTRIÇÃO		79.451,59	118.505,38
Fornecedores	7	1.056,96	688,04
Obrigações fiscais	7	24.913,37	4.131,48
Obrigações sociais e trabalhistas	7	53.481,26	113.685,86
ATIVIDADE DE ASSIS.SOCIAL C/RESTRIÇÃO		85.800,24	85.800,24
Comodato ou Cedência de Bens pela PMPF		85.800,24	85.800,24
ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL S/RESTRIÇÃO		100.844,63	90.423,53
Fornecedores	7	0,00	1.053,37
Obrigações fiscais	7	24.998,95	3.423,90
Obrigações sociais e trabalhistas	7	75.845,68	85.946,26
CRRTEacolhe		75.088,31	0,00
Obrigações Fiscais		13.471,35	0,00
Obrigações Sociais e Trabalhistas		61.616,96	0,00
SUBVENÇÕES E DOAÇÕES		1.189.083,83	278.582,31
SUBVENÇÃO E DOAÇÃO DE EQUIPAMENTOS		50,00	50,00
Doação em estoque de bens		50,00	50,00
SUBVENÇÕES E DOAÇÕES A REALIZAR		1.189.033,83	278.532,31
ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO COM RESTRIÇÃO		75.115,51	59.615,96
Subvenções e doações públicas		75.115,51	59.615,96
ATIVIDADE DE SAÚDE COM RESTRIÇÃO		134.144,33	152.794,09
Subvenções e doações públicas a realizar Saúde		134.144,33	152.794,09
Projeto CAS/TEacolhe		540.000,00	0,00
ATIVIDADE DE ASSIS. SOCIAL COM RESTRIÇÃO		348.795,49	66.122,26
Subvenções e doações públicas Assis. Social		348.795,49	66.122,26
Sem Restrição		90.978,50	0,00
Subvenções e Convênios a Receber		90.978,50	0,00
PATRIMÔNIO LÍQUIDO SOCIAL		9.688.111,31	9.500.974,63

*As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.

Passo Fundo – RS, 31 de dezembro de 2023

Marlon Batista Moraes
CPF:644.885.350-20
Presidente

Wilson Luiz Ceolin
Contabilista CRC/RS 31659/O-5
CPF: 307.246.190-20



APAE
PASSO FUNDO / RS

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

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REFERENTES AOS EXERCÍCIOS FINDOS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 – 2022 – Em R\$
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO**

DESCRIÇÃO	NE	2023	2022
ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO COM RESTRIÇÃO		716.481,99	790.086,34
Receita Convênio Municipal - PMPF - SME	13	449.500,43	420.539,04
Convênio Estadual Termo de colaboração 2285/18		259.971,56	348.611,36
Receita Convênio Federal PDDE	13	7.010,00	12.170,00
ONG Moradia e Cidadania		0,00	8.765,94
RECEITA LÍQUIDA EDUCAÇÃO COM RESTRIÇÃO		716.481,99	790.086,34
(-) Custos com pessoal dos serviços prestados	15	-762.621,38	-651.349,36
DÉFICIT/SUPERAVIT BRUTO EDUCAÇÃO COM RESTRIÇÃO		-46.139,39	138.736,98
RECEITAS/DESPESAS SEM RESTRIÇÃO		-152.109,57	-148.255,56
Despesas gerais e administrativas	15	-189.780,07	-194.823,47
Despesas financeiras	15	-102,04	-66,03
Rendimentos de aplicação financeira	14	756,25	2.632,63
Ingressos de Prefeituras Municipais		37.344,28	43.644,95
Descontos Obtidos		0,00	409,93
Despesas Tributárias		-327,99	-53,57
RECEITAS /DESPESAS SEM RESTRIÇÃO		-152.109,57	-148.255,56
Depreciações/Amortizações		-6.961,43	-6.864,64
DÉFICIT/SUPERAVIT DA EDUCAÇÃO		-205.210,39	-9.518,58
ATIVIDADE DE ASSISTÊNCIA SOCIAL COM RESTRIÇÃO		699.901,25	437.643,16
Receita Convênio Federal – FNAS/SAC	13	144.981,32	60.312,10
Receita Convênio Municipal – PMPF SAC	13	162.488,80	168.932,62
Receita Convênio Municipal – FUNDICA	13	150.000,00	120.000,00
Receita Multas Penas alternativas Jus. Trabalho, Federal	13	119.988,24	46.398,44
Poder Judiciário Estadual Convênio 005/201		52.989,50	0,00
Projeto Bocha Adaptada		44.321,99	42.000,00
Pojeto Sicredi		25.131,40	0,00
(-) Devolução de sobras do Projeto Bocha Adaptada		-9.615,68	0,00
(-) Devolução sobra Projeto Fundica		-77,60	0,00
RECEITA LÍQ.ASSISTÊNCIA SOCIAL C/ RESTRIÇÃO		690.189,12	437.643,16
(-) Custo com pessoal dos serviços prestados	15	-757.527,15	-853.395,46
DÉFICIT/SUPERAVIT BRUTO ASSISTÊNCIA SOCIAL		-67.338,03	-415.752,30
RECEITA/DESPESA SEM RESTRIÇÃO		-97.422,10	20.901,79
Despesas gerais e administrativas	15	-267.997,23	-119.303,11
Despesas financeiras	15	-156,44	-18,56
Impostos e Taxas Diversas		-4,00	0,00
10º Conselho das APAES –Despesas Gerais		-1.315,30	0,00
Rendimentos de Aplicação Financeira	14	2.746,60	559,86
Recuperação de Despesas		107,99	7.230,80



APAE
PASSO FUNDO / RS

ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS

CNPJ 92.035.179/0001-30

Rua: Bezerra de Menezes 70

Descontos Obtidos		265,37	369,24
Juros Recebidos de Emenda Parlamentar		0,00	998,00
Doações recebidas	14	9.572,77	2.068,70
Ingressos Prefeituras Municipais		36.838,24	43.996,86
Nota Solidária		48.000,00	48.000,00
Projeto Trilegal		30.000,00	37.000,00
Safra do Bem – Cartão Leilemand		35.000,00	0,00
10º Conselho das APAES		9.519,90	0,00
RECEITAS E DESPESAS SEM RESTRIÇÃO		--97.422,10	20.901,79
Depreciações/Amortizações		-172.829,05	-205.508,98
SUPERAVIT/ DÉFICIT DA ASSISTÊNCIA SOCIAL		-270.251,15	-394.850,51
ATIVIDADE DE SAÚDE COM RESTRIÇÃO		-410,235,86	567.740,72
Receita Convênio SUS	13	235.646,35	205.297,72
Emenda Parlamentar Individual 39200009		0,00	125.000,00
Emenda Parlamentar Daniel Trzeciak		0,00	75.000,00
Emenda Parlamentar Banca Geral		0,00	120.000,00
Fundo Social Sicredi – Reforma da Piscina Interna		0,00	42.443,00
RECEITA LÍQUIDA SAÚDE COM RESTRIÇÃO		0,00	567.740,72
(-) Custo com pessoal dos serviços prestados	15	-645.882,15	-607.482,76
SUPERAVIT BRUTO SAÚDE		-410.235,86	-39.742,04
DESPESAS/RECEITA OPER. SAÚDE S/RESTRIÇÃO		-7.048,37	-47.853,31
Despesas gerais e administrativas	15	-23.918,13	-26.007,28
Despesas Financeiras		-878,50	-751,00
Depreciações/Amortizações		-21.305,90	-20.834,63
Despesas Tributárias		-211,77	-260,40
Doações Diversas		2.427,74	0,00
Ingressos de Prefeituras Municipais		36.838,19	0,00
RECEITAS /DESPESAS SEM RESTRIÇÃO		-7.048,37	-47.853,31
Depreciações/Amortizações	14	-21.330,90	49.268,99
SUPERAVIT/ DÉFICIT DA SAÚDE		-438.615,13	-87.595,35
ATIVIDADE DO CENTROS REGIONAIS-CRR TEAcolhe		570.000,00	270.000,00
CRR TEAcolhe – CT FPE nº.2022/020054		270.000,00	210.000,00
Projeto TEAcolhe – Federação das APAES		0,00	60.000,00
Projeto CAS/TEAcolhe		300.000,00	0,00
RECEITA LÍQUIDA CENTROS REGIONAIS – CRR TEAcolhe		570.000,00	270.000,00
(-) Custo com Pessoal dos Serviços Prestados		-181.074,13	-2.078,46
SUPERAVIT BRUTO CENTROS REGIONAIS-CRR TEAcolhe		293.519,53	267.921,54
DESPESAS/RECEITA OPER. S/RESTRIÇÃO		-95.306,34	-6.266,06
Despesas gerais e administrativas		-95.306,34	-6.266,06
SUPERÁVIT/DÉFICITI DO CRRTEAcolha		293.619,53	261.655,49
ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL		1.240.926,22	1.133.644,55
Ingresso de doações PJ e PF – Central de Doações	13	1.034.213,00	916.135,85
Ingresso de Sócios Contribuintes	13	206.713,22	217.508,70
RECEITA LÍQUIDA MEIO SUSTENTÁVEL		1.240.926,22	1.133.644,55
(-) Custo com pessoal dos serviços prestados sem restrição	15	-882.108,84	-550.606,45



APAE
PASSO FUNDO / RS

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

SUPERAVIT BRUTO DO MEIO SUSTENTÁVEL		358.817,38	583.038,10
RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS		83.681,30	-179.378,71
Despesas gerais e administrativas	15	-166.516,15	-104.480,86
Despesas financeiras	15	-15.617,38	-15.289,90
Voluntariado		60.715,71	-58.830,36
Despesas Tributárias		-794,88	-514,63
Saldo de Baixas do Ativo Imobilizado		205.094,00	-262,96
RECEITAS NÃO OPERACIONAL SEM RESTRIÇÃO		365.096,14	403.659,39
Receita Financeira	14	184.756,13	129.565,53
Receitas com Promoções e Eventos	14	114.284,00	5.100,00
Voluntariado		-60.715,71	58.830,36
Recuperação de Despesas		13.986,04	0,00
Doações recebidas	14	67.912,51	100.949,73
Depreciações/Amortizações	14	-41.827,83	-184.746,36
Ingresso do Ginásio Antigo		86.700,00	2.735,95
SUPERAVIT/ DÉFICIT DO MEIO SUSTENTÁVEL		807.593,82	510.994,60
SUPERAVIT/ DÉFICIT DO EXERCÍCIO		187.136,68	455.876,35

*As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.

Passo Fundo, 31 de dezembro de 2023

Marlon Batista Moraes
CPF: 644.885.350-20
Presidente

Wilson Luiz Ceolin
Contabilista CRC/RS 31659/O-5
CPF 307.246.190-20



APAE
PASSO FUNDO / RS

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

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Saldos em 31/12/2023 e 31/12/2022

PATRIMONIO SOCIAL	2023	2022
Patrimônio Social início período	6.965.252,31	6.509.375,96
(+) Ajuste de Avaliação Patrimonial	2.535.722,32	2.535.722,32
(+) Superávit / Déficit do Exercício	187.136,68	455.876,35
Patrimônio Líquido Social no final Exercício	9.688.111,31	9.500.974,63

*As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.

Passo Fundo – RS, 31 de dezembro de 2023

Marlon Batista Moraes
CPF: 644.885.350-20
Presidente

Wilson Luiz Ceolin
Contabilista CRC/RS 31659/O-5
CPF 307.246.190-20



APAE
PASSO FUNDO / RS

ASSOCIAÇÃO DE 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

ANOS	2023	2022
Fluxos de Caixa das Atividades Operacionais	430.228,89	703.062,93
Resultado do período	187.136,68	455.876,35
(+) Depreciação e amortização	243.092,21	247.186,58
Superavit do Período Ajustado	430.228,89	703.062,93
Aumento (Diminuição) nos Ativos Circulantes	1.328.181,90	380.687,25
Contas a receber	1.328.181,90	380.687,25
(Aumento) Diminuição nos Passivos Circulantes	-1.288.538,59	-122.387,52
Fornecedores	0,00	-2.149,73
Obrigações Sociais e Trabalhistas	-403.480,82	103.557,88
Outras Obrigações a Pagar	-885.057,77	-229.793,67
(=) Caixa Líquido gerado p/ atividades operacionais	469.872,20	961.362,66
Fluxos de caixa das atividades de investimentos	-300.580,12	-519.646,07
Compras de imobilizado	-300.580,12	-492.733,36
Baixas e Variações dos ativos imobilizados	0,00	-26.912,71
(=) Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimentos	-300.580,12	519.646,07
(=) Variação Líquida de caixa e Equivalentes de Caixa	169.292,09	441.716,59
Caixa e Equivalente de Caixa no início do período	1.774.313,03	1.332.596,44
Caixa e Equivalente de Caixas no final do período	1.943.605,12	1.774.313,03
(=) Variação Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa	169.292,09	441.716,59

*As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.

Passo Fundo – RS, 31 de dezembro de 2023

Marlon Batista Moraes
CPF: 644.885.350-20
Presidente

Wilson Luiz Ceolin
Contabilista CRC/RS 31659/O-5
CPF 307.246.190-20



APAE
PASSO FUNDO / RS

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

DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO
Em Reais

DESCRIÇÃO	2023	2022
Receitas		
Convênios, Subvenções e Doações governamentais	2.221.856,18	2.065.470,22
Doações não governamentais	1.114.126,02	1.296.259,50
Outras receitas operacionais	913.792,07	402.936,42
Receitas Financeiras	185.068,93	131.125,39
VALOR ADICIONADO BRUTO	4.434.843,20	3.895.791,53
Depreciação e amortização	-243.092,21	247.186,58
Depreciação e amortização	-243.092,21	247.186,58
VALOR ADICIONADO LÍQUIDO	4.191.750,99	3.648.604,95
VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR	4.191.750,99	3.648.604,95
DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO	4.191.750,99	3.648.604,95
Empregados, salários e encargos/Administrativas	-3.986.521,31	3.175.734,51
Tributos	-1.338,64	868,60
Despesas Financeiras	-16.754,36	16.125,49
Déficit/Superávit	187.136,68	455.876,35

*As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis.

Passo Fundo – RS, 31 de dezembro de 2023

Marlon Batista Moraes
CPF: 644.885.350-20
Presidente

Wilson Luiz Ceolin
Contabilista CRC/RS 31659/O-5
CPF 307.246.190-20



APAE
PASSO FUNDO / RS

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

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS REFERENTES AOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022

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 para o triênio 2022/2023/2024 no Ministério de Assistência Social conforme Processo nº 235874.0021717/2020, 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.

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 550 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, orientação, prestação de serviços, apoio à 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 2023, 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 (R5) – 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 2023 estão apresentadas de acordo 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 de 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, elaboradas por disposições legais e estatutárias serão transmitidas através do SPED ECD – Escrituração Contábil Digital. A documentação contábil da Associação de 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.



APAE
PASSO FUNDO / RS

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

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-R3) – Demonstração do Fluxo de Caixa e Resolução do CFC Nº 1.376/11 (NBC TG 26 – R5) – 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	2023	2022	Varição
Atividade Educação com restrição			
Caixa e Bancos	157,30	31.485,09	-31.327,79
Aplicações Financeiras	74.955,73	300.859,87	-225.904,14
Atividade Assistência Social com restrição			
Caixa e Bancos	92.319,66	21.376,34	70.943,32
Aplicações Financeiras	208.880,44	155.731,43	53.149,01
Atividade Saúde com restrição			
Caixa e Bancos	298,64	27.061,54	-26.762,90
Aplicações Financeiras	114.983,71	197.149,36	-82.165,65
Atividade Meio Sustentável sem restrição			
Caixa e Bancos	92.640,02	37.672,72	54.967,30
Aplicações Financeiras	1.359.369,62	1.002.976,68	356.392,94
Total	1.943.605,12	1.774.313,03	169.292,09

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 a 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 bem como, contratos de Comodato e também estoque de bens usados, em guarda da loja de leilão.

d) IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Os bens integrantes do ativo imobilizado e intangível estão demonstrados pelo custo de aquisição ou construção, corrigidos monetariamente até 31/12/95, deduzidos das depreciações calculadas pelo método linear, pelas taxas estabelecidas pela Secretaria da Receita Federal. A entidade realizou avaliação dá vida útil efetiva dos bens no ano de 2019, conforme laudo técnico de Ferrari Gestão de Ativos Ltda. CNPJ 93.272.003/0001-65, Inscrição Estadual 029/0373662 e registro do CREA/RS nº. 084.405, o qual encontra se arquivado na sede da instituição. Outros gastos são imobilizados apenas quando há uma expectativa de benefícios econômicos desse item. 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, e estão registrados com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação. O passivo está composto pelo seu valor nominal e representa o saldo de obrigações com fornecedores, fiscais, trabalhistas, tributárias, essas obrigações tem seu prazo de vencimento até o término do exercício seguinte.

f) PRAZOS

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



APAE
PASSO FUNDO / RS

ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS

CNPJ 92.035.179/0001-30

Rua: Bezerra de Menezes 70

g) PROVISÃO PARA FÉRIAS E ENCARGOS

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

h) PROVISÃO PARA DÉCIMO TERCEIRO SALÁRIO

Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados e baixados conforme o pagamento 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 RECEBÍVEIS

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

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\$
	31/12/2022			31/12/2023
Máquinas e Equipamentos	517.681,30	80.179,94	0,00	597.861,24
Veículos	382.420,00	0,00	0,00	382.420,00
Móveis e Utensílios	368.146,76	44.631,20	0,00	412.777,96
Instalações	158.519,61	0,00	0,00	158.519,61
Equipamentos Médicos Odontológicos	10.381,00	0,00	0,00	10.381,00
Computadores e Periféricos	136.724,80	14.871,12	0,00	151.595,92
Terrenos	4.200.000,00	0,00	0,00	4.200.000,00
Imóveis – Prédios	2.071.915,30	0,00	0,00	2.071.915,30
Reavaliação Prédios	2.331.798,45	0,00	0,00	2.331.798,45
Instrumentos Musicais	541,70	0,00	0,00	541,70
Reforma da Piscina Térmica	0,00	16.675,01	0,00	16.675,01
Reforma Do Telhado	0,00	118.740,80	0,00	118.740,80
Reforma da Secretaria	0,00	25.482,05	0,00	25.482,05
Imobilizado Corrigido	10.178.128,92	300.580,12	0,00	10.478.709,04



APAE
PASSO FUNDO / RS

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

DEPRECIÇÃO			
Descrição	Depreciação Acumulada 2022	Depreciação do Período	Depreciação Acumulada 2023
Máquinas e Equipamentos	235.760,41	41.618,71	277.379,12
Veículos	352.985,30	29.434,70	382.420,00
Moveis e Utensílios	235.740,93	25.141,72	260.882,65
Instalações	125.344,57	8.397,92	133.742,49
Equip. Médicos Odontológicos	3.214,50	1.038,10	4.252,60
Computadores e Periféricos	99.677,60	10.692,80	110.370,40
Imóveis/ Reavaliação	1.069.025,26	126.714,10	1.195.739,36
Instrumentos Musicais	13,57	54,16	67,73
Total	2.121.762,14	243.092,21	2.364.854,35

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.

NOTA 8. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Provisão para contingências: Em 31/12/2023 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 acumulado até o exercício anterior, acrescido do ajuste a valor de mercado, mais o resultado superávit do exercício de 2023, no valor de R\$ 187.136,68

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 do restante dos bens avaliados.

NOTA 11. EVENTOS SUBSEQUENTES

Em 31 de dezembro de 2023, a entidade não tem conhecimento de possíveis eventos que poderão ocorrer e influenciar em seu balanço patrimonial.

NOTA 12. RECEITAS

As receitas da Associação oriundas das atividades meio e outras receitas, conforme o Estatuto Social segue 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:



APAE
PASSO FUNDO / RS

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

Receitas	2023	2022
Subvenções e Doações governamentais (com restrição)	2.231.549,46	2.065.470,22
Doações governamentais (sem restrição)	48.000,00	62.666,80
Receitas atividade meio sustentáveis (sem restrição)	2.153.293,74	1.767.654,51
Total	4.432.843,20	3.895.791,53

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;
- 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 2023 a Instituição recebeu subvenções, convênios e doações, no montante de R\$ 2.187.282,48 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	500.615,88	0,00
Governo Estadual	924.677,35	0,00
Governo Municipal	761.989,25	0,00
Pessoas Jurídicas	0,00	833.292,80
Pessoas Físicas	0,00	305.964,62
TOTAL – 2023	2.187.282,48	1.139.257,42
TOTAL – 2022	1.792.261,28	1.202.495,41

VERBAS DE PROJETOS A LIQUIDAR

Foram contabilizados no passivo circulante, o montante de R\$ 1.189.033,83 , relativos a receitas de subvenção e convênios cuja realização de suas despesas correspondentes, ocorrerão após o término do exercício de 2023. Sendo assim distribuídas:

Entidade	R\$
Governo Municipal	170.884,50
Governo Estadual	706.094,01
Governo Federal	312.055,32
Total	1.189.033,83

NOTA 14. OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS

As Outras Receitas Operacionais estão registradas por centro de custos e estão apresentadas na Demonstração do Resultado do Período e estão discriminadas na tabela abaixo:



APAE
PASSO FUNDO / RS

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

RECEITAS FINANCEIRAS E OUTRAS RECEITAS	EDUCAÇÃO	ASSISTÊNCIA SOCIAL	SAÚDE	ATIVIDADE MEIO
Aluguéis	0,00	0,00	0,00	86.700,00
Receitas serviços e promoções e eventos	37.344,28	71.836,24	36.838,19	235.904,75
Venda de calendários	0,00	0,00	0,00	17.295,80
Receita serviços voluntários	0,00	0,00	0,00	60.715,71
Venda de bens do Ativo Imobilizado	0,00	0,00	0,00	5.094,00
Rendimentos de aplicação financeira	756,25	2.746,60	0,00	182.285,50
Descontos obtidos	0,00	265,37	0,00	0,00
Recuperação de despesas	0,00	107,99	0,00	1.003,60
Troco solidário	0,00	0,00	0,00	5.538,88
Bazar	0,00	0,00	0,00	62.257,79
Nota solidária	0,00	48.000,00	0,00	0,00
Projeto Tri legal	0,00	30.000,00	0,00	0,00
TOTAL – 2023	38.100,53	152.956,20	36.838,19	656.796,03
TOTAL – 2022	3.042,56	45.159,90	0,00	341.021,37

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. Os custos com pessoal importam os seguintes valores e estão assim distribuídos por área de atuação:

DESPESAS COM PESSOAL	EDUCAÇÃO	ASSISTÊNCIA SOCIAL	SAÚDE	ATIVIDADE MEIO
Salários e ordenados	593.693,64	490.795,13	520.842,43	585.969,88
Férias	37.775,01	85.455,78	74.225,94	61.828,73
13º Salário	40.922,42	40.501,21	32.513,26	93.633,62
FGTS	46.887,26	117.362,09	11.944,27	51.534,53
Exames ASO	40,00	0,00	219,80	10.243,17
Vale Transporte	9.439,71	-276,51	489,08	13.558,81
Vestuário	0,00	0,00	0,00	635,00
Sindicato Patronal	0,00	337,50	0,00	0,00
Estágios	31.048,90	6.080,00	0,00	0,00
Serviços voluntários	0,00	0,00	0,00	60.715,71
Serviços de Pessoas Físicas	0,00	0,00	0,00	0,00
Convênios Farmácia	463,24	-2.258,05	-60,63	390,60
Reclamatórias Trabalhistas	0,00	0,00	0,00	0,00
EPs	0,00	0,00	0,00	0,00
Serviços de Pessoas Jurídicas	2.351,20	19.530,00	5.708,00	3.598,79
TOTAL – 2023	762.621,38	757.527,15	645.882,15	882.108,84
TOTAL – 2022	661.349,36	853.395,46	607.482,76	609.436,81



APAE
PASSO FUNDO / RS

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

As despesas administrativas estão assim distribuídas e são compostas pelas seguintes contas:

DESPESAS ADMINISTRATIVAS	EDUCAÇÃO	ASSISTÊNCIA SOCIAL	SAÚDE	ATIVIDADE MEIO
Energia Elétrica/água/gás/telefone	32.220,77	0,00	0,00	3.113,95
Manutenção e conser. veículos e combustíveis	83.219,29	5.019,68	0,00	2.989,45
Xerox e encadernações	0,00	63,50	0,00	367,06
Material de limpeza e uso consumo	9.568,35	8.412,07	503,98	3.510,25
Material pedagógico, médico, odont.. expediente	14.198,05	2.892,25	3.875,77	8.271,46
Mensalidades software	0,00	81,00	0,00	9.897,13
Seguros e segurança	0,00	10.599,83	0,00	5.831,30
Manutenção predial/ maq e equip/móveis/imov.	31.270,89	116.055,49	9.331,21	211.211,74
Alimentação	477,64	46.124,64	43,37	5.746,44
Cartório e tabelionato	0,00	509,10	0,00	1.150,10
Promoções e eventos	0,00	1.358,60	0,00	14.134,94
Bens de pequeno valor	1.146,23	3.940,28	114,00	1.971,71
Cursos e seminários	15.985,31	815,95	9.660,04	10.293,99
Correio/Fretes	134,22	75,45	33,20	33,24
Publicidade	65,45	70,00	0,00	2.353,30
Anuidades	0,00	0,00	0,00	1.798,16
Vestuário	0,00	648,70	0,00	635,00
Doações do bazar	0,00	0,00	0,00	10.047,24
Honorários Contábeis	0,00	0,00	0,00	59.056,00
Locação de Máquinas e Equipamentos	0,00	0,00	0,00	1.136,89
Despesas com crachás	0,00	120,00	0,00	724,50
Despesas c/ funerais	0,00	200,00	0,00	1.545,00
Doações a usuários	1.493,80	720,67	0,00	2.895,95
Depreciação	6.961,43	172.829,05	21.490,90	41.827,83
EPI,s	0,00	214,20	0,00	134,50
10º Conselho das APAES0,00	0,00	1.315,30	0,00	0,00
Jardim sensorial	0,00	12.049,20	0,00	0,00
Diárias viagens e hospedagens	0,00	5.763,10	1.774,64	4.063,37
Bocha adaptada	0,00	47.838,80	0,00	0,00
Calendários	0,00	0,00	0,00	13.809,00
Serviços de terceiros	0,00	4.424,72	0,00	8.009,99
Despesas Bancárias	0,00	153,42	878,50	15.518,20
IRF S/aplicações financeiras/IOF	44,35	0,00	14,59	405,72
Juros e multas	102,04	3,02	0,00	99,18
Impostos e taxas diversas	283,64	4,00	197,18	389,16
TOTAL – 2023	197.171,46	442.302,02	47.917,38	442.971,75
TOTAL – 2022	202.194,91	326.425,36	47.853,31	133.340,07

NOTA 16. RESULTADO DO PERÍODO

O Superávit do período de 2023 no valor de R\$ 187.136,68 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.



APAE
PASSO FUNDO / RS

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

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 Instituição 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 Contábil de Continuidade.

Bens	Valor Segurado 2023
Veículos	1.852.000,00
Prédios	5.543.000,00
Total	7.395.000,00

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

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 2023 a entidade concedeu gratuidades em seus atendimentos da seguinte forma:

Área	2023		2022	
	Número de Atendimentos Média mensal	Custo dos atendimentos Ano	Número de Atendimentos Média Mensal	Custo dos atendimentos Ano
Assistência Social	1.066	1.198.513,87	758	1.170.820,82
Saúde	1.350	981.219,36	1.034	663.680,59
Educação	90	959.792,91	86	853.563,57
Total	2.506	3.139.526,14	1.878	2.688.064,98

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 2023 corresponde a R\$ 60.715,71 e foi calculado com base nas horas efetivamente dedicadas e pelo valor de mercado.

NOTA 21. ISENÇÃO DAS CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS

As contribuições sociais do ano de 2023 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 as devidas fossem, estão discriminadas abaixo:

Contribuições	Isenção
Contribuição Social Patronal	792.081,62
Contribuição Social Terceiros	49.827,26
Contribuição RAT E SAT	8.590,91
PIS s/ Folha de pagamento	8.590,91
TOTAL – 2023	859.090,70
TOTAL – 2022	560.793,86



APAE
PASSO FUNDO / RS

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

Do total de isenção de INSS cota patronal e o PIS s/ Folha de pagamento, tem-se a seguinte distribuição, por área de atuação:

Ano	Assistência Social	Educação	Saúde	Atividade Meio	Total
2023	179.836,57	222.106,51	238.353,64	218.793,98	859.090,70

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

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 distribui 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 realizadas que impliquem modificação da situação patrimonial;



APAE
PASSO FUNDO / RS

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

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 e Decreto 8242/14.

Passo Fundo, 31 de dezembro de 2023

Marlon Batista Moraes
CPF: 644.885.350-20
Presidente

Wilson Luiz Ceolin
Contabilista CRC/RS 31659/O-5
CPF 307.246.190-20