

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As administrações da ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS - APAE DE SANTO ANDRÉ

Santo André - SP

Opinião
Examinamos as demonstrações financeiras da ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS - APAE DE SANTO ANDRÉ, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como os correspondentes notas explicativas. Incluído o resumo das principais políticas contábeis. Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS - APAE DE SANTO ANDRÉ em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de seus negócios e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião
Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossa responsabilidade, em conformidade com tais normas, está descrita na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras". Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumpriamos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acrescentamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da Administração pelas demonstrações financeiras
A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que são determinados ou necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente de quaisquer fraudes ou erros.

Não elaboramos as demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, durante o período, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso desses dados contábeis na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das atividades.

Do responsável pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades dos auditores pela auditoria das demonstrações financeiras
Nosso objetivo não é obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente de quaisquer fraudes ou erros, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectará as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Cometida a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

• Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, plane-jamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, contornar legislação, omitir ou representar fatos financeiros.

• Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.

• Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.

• Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, avaliamos se a administração tem a intenção e a capacidade de continuar operando a Entidade. Se concluímos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção no nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossa conclusão não tem nada a ver com a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

• Comunicamos aos responsáveis pela governança a respeito de quaisquer assuntos que tenham sido identificados durante a auditoria e de quaisquer assuntos significativos da auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos. São Paulo, 03 de março de 2023.

SGS
SGS Auditores Associados S/S Ltda
CRC 2 SP 024.456-0-4
Presley José Godoy
Contador
CRC 1 SP 185.025-0-5

Balancos Patrimoniais Levantados em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

| Em Reais | Nota | 2022 | 2021 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| ATIVO | | | |
| CIRCULANTE | | | |
| Caixa e Equivalentes de Caixa - Sem Restrição | | 42.109 | 54.635 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa - Com Restrição | | 19.604 | 19.604 |
| Aplicações Financeiras - Sem Restrição | 3 | 552.782 | 392.953 |
| Aplicações Financeiras - Com Restrição | 4 | 309.851 | 702.015 |
| Recursos a Receber | | | |
| Adiantamentos | | 43.100 | 35.220 |
| Estoque | | 1.540 | 85.112 |
| Impostos a Recuperar | | 3.890 | 2.595 |
| Despesas antecipadas | | 2.278 | 1.655 |
| TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE | | 974.784 | 1.291.160 |
| NÃO CIRCULANTE | | | |
| Realizável a Longo Prazo | | 99.725 | 79.134 |
| Deposito Judicial (Pis) (S/Fluxo Pagamento) | | | 42.894 |
| Confissão de Dívida | | 1.762 | 1.752 |
| Investimento Simão Grande ABC | | | |
| Propriedade para Investimento | 8 | 1.450.818 | 1.450.818 |
| Imobilizado - Sem restrição | 6.1 | 905.283 | 475.814 |
| Imobilizado - Com restrição | 6 | 8.600.110 | 8.801.860 |
| TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE | | 8.057.888 | 8.858.272 |
| TOTAL DO ATIVO | | 10.032.472 | 10.141.352 |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Balancos Patrimoniais Levantados em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

| Em Reais | Nota | 2022 | 2021 |
|---|------|-------------------|-------------------|
| PASSIVO | | | |
| CIRCULANTE | | | |
| Fornecedores | | 152.748 | 23.804 |
| Obrigações Sociais e Fiscais a Pagar | 10 | 233.199 | 313.032 |
| Provisão da Férias e Escargões | | 128.144 | 202.153 |
| Projetos a Realizar | 9.1 | 240.557 | 508.731 |
| Arrecadação - Retido | 11 | 33.448 | 20.422 |
| Outros Passivos Circulantes | | | 4.034 |
| TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE | | 788.066 | 1.101.674 |
| PASSIVO NÃO CIRCULANTE | | | |
| Patrimônio Líquido | | 336.655 | 393.064 |
| Subvenções governamentais relacionadas ao ativo | 9 | 6.600.110 | 6.901.860 |
| TOTAL DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE | | 6.936.765 | 7.294.924 |
| PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | |
| Patrimônio Líquido | | 2.307.641 | 1.874.754 |
| TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 10.032.472 | 10.141.352 |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do Resultado

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

Em Reais

| Nota | 2022 | 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| RECEITAS | | |
| RECEITAS DA ÁREA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL | | |
| Sociedade Municipal de Assistência Social - Termo 2014/2017 | 1.613.304 | 1.407.651 |
| Recursos Financeiros | 39.498 | 15.864 |
| Assistência Social - Termo Colaboração Nº 16/2022 | 183.791 | 148.816 |
| TOTAL DAS RECEITAS DA ASSISTÊNCIA SOCIAL | 1.836.593 | 1.572.321 |
| RECEITAS DA ÁREA DA EDUCAÇÃO | | |
| Sociedade Municipal de Educação - Termo Nº 14/2021 | 228.890 | 178.048 |
| Recursos Financeiros | 2.135 | 54 |
| Sociedade Estadual de Educação - Termo Nº 2021/33084 | 1.079.987 | 822.430 |
| Recursos Financeiros | 12.030 | 5.067 |
| MEC - PODE/ FNDE | (15) | 3 |
| Recursos Financeiros | 15 | 3 |
| TOTAL DAS RECEITAS DA EDUCAÇÃO | 1.323.012 | 1.006.091 |
| RECEITAS DA ÁREA DA SAÚDE | | |
| Emenda Ana Vetrinária | 112.236 | - |
| Recursos Financeiros | 40 | - |
| TOTAL DAS RECEITAS DA SAÚDE | 112.276 | - |
| RECEITAS DA ÁREA DA CAPTAÇÃO DE RECURSOS | | |
| Telemarketing | 598.091 | 508.294 |
| Doações/Contribuições Associados | 500.645 | 238.347 |
| Promopções/Bazar | 45.852 | 45.852 |
| Nota Fiscal Paulista | 69.326 | 43.012 |
| Aluguéis | 401.182 | 201.256 |
| Recursos Financeiros | 31.435 | - |
| Trabalho Voluntário | 114.120 | 114.120 |
| Federação das Ações do Estado de São Paulo | 108.139 | 125.389 |
| Imobilizado com Restrição | 201.750 | 201.750 |
| Outras Receitas Operacionais | 11.944 | 10.682 |
| TOTAL DAS RECEITAS CAPTAÇÃO DE RECURSOS | 2.100.484 | 3.504.521 |
| TOTAL DAS RECEITAS | 5.484.560 | 4.086.963 |
| DESPESAS | | |
| DESPESAS DA ÁREA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL | | |
| Despesas com Pessoal | (1.404.375) | (1.378.797) |
| Despesas Administrativas | (115.769) | (32.901) |
| Despesas com Consumos Diversos | (450.280) | (269.202) |
| Despesas Financeiras | (2.073) | (2.475) |
| TOTAL DAS DESPESAS DA ASSISTÊNCIA SOCIAL | (1.972.797) | (1.682.375) |
| DESPESAS DA ÁREA DA EDUCAÇÃO FEDERAL | | |
| Despesas Administrativas | - | - |
| Despesas com Consumos Diversos | - | - |
| DESPESAS DA ÁREA DA SAÚDE | | |
| Despesas com Pessoal | (1.108.043) | (832.986) |
| Despesas Administrativas | (171.629) | (831.989) |
| Despesas Administrativas | (17.883) | - |
| Despesas com Consumos Diversos | (11.847) | - |
| Demais Despesas Operacionais | (5.875) | - |
| Despesas Financeiras | (909) | (997) |
| DESPESAS DA ÁREA DA SAÚDE | (229.887) | (176.891) |
| DESPESAS DA ÁREA DA CAPTAÇÃO DE RECURSOS | | |
| Despesas Administrativas | (20) | - |
| Despesas Financeiras | (750) | (793) |
| TOTAL DAS DESPESAS DA EDUCAÇÃO | (1.338.940) | (1.009.795) |
| DESPESAS DA ÁREA DA CAPTAÇÃO DE RECURSOS | | |
| Despesas Administrativas | (89.272) | - |
| Despesas com Pessoal | (99.273) | - |
| Despesas Administrativas | (9.756) | - |
| TOTAL DAS DESPESAS EMENDA | (198.299) | - |
| DESPESAS DA ÁREA DA CAPTAÇÃO DE RECURSOS | | |
| Despesas com Pessoal | (446.608) | (810.704) |
| Despesas Administrativas | (391.113) | (199.814) |
| Depreciação com Restrição | (201.750) | (201.750) |
| Depreciação sem Restrição | (98.612) | (79.905) |
| Despesas com Consumos Diversos | (330.207) | (194.875) |
| Demais Despesas Operacionais | (32.438) | (17.723) |
| Despesas Financeiras | (118.130) | (21.876) |
| Trabalho Voluntário | (114.120) | (114.120) |
| Outras Despesas Operacionais | (59.888) | (34.978) |
| TOTAL DAS DESPESAS DA CAPTAÇÃO DE RECURSOS | (1.639.886) | (1,474,745) |
| TOTAL DAS DESPESAS | (5,031,672) | (4,166,915) |
| SUPERÁVIT (DEFICIT) DO EXERCÍCIO | 432,888 | (79,952) |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do Resultado - CEBAS Assistência Social

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

Em Reais

| Nota | 2022 | 2021 |
|---|--------------------|--------------------|
| RECEITAS | | |
| RECEITAS DA ÁREA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL | | |
| Sociedade Municipal de Assistência Social - Termo 2014/2017 | 1.613.304 | 1.407.651 |
| Recursos Financeiros | 39.498 | 15.864 |
| Assistência Social - Termo Colaboração Nº 16/2022 | 183.791 | 148.816 |
| TOTAL DAS RECEITAS DA ASSISTÊNCIA SOCIAL | 1,836,593 | 1,572,321 |
| RECEITAS DA ÁREA DA EDUCAÇÃO | | |
| Sociedade Municipal de Educação - Termo Nº 14/2021 | 228.890 | 178.048 |
| Recursos Financeiros | 2.135 | 54 |
| Sociedade Estadual de Educação - Termo Nº 2021/33084 | 1,079,987 | 822,430 |
| Recursos Financeiros | 12,030 | 5,067 |
| MEC - PODE/ FNDE | (15) | 3 |
| Recursos Financeiros | 15 | 3 |
| TOTAL DAS RECEITAS DA EDUCAÇÃO | 1,323,012 | 1,006,091 |
| RECEITAS DA ÁREA DA SAÚDE | | |
| Emenda Ana Vetrinária | 112,236 | - |
| Recursos Financeiros | 40 | - |
| TOTAL DAS RECEITAS DA SAÚDE | 112,276 | - |
| RECEITAS DA ÁREA DA CAPTAÇÃO DE RECURSOS | | |
| Telemarketing | 598,091 | 508,294 |
| Doações/Contribuições Associados | 500,645 | 238,347 |
| Promopções/Bazar | 45,852 | 45,852 |
| Nota Fiscal Paulista | 69,326 | 43,012 |
| Aluguéis | 401,182 | 201,256 |
| Recursos Financeiros | 31,435 | - |
| Trabalho Voluntário | 114,120 | 114,120 |
| Federação das Ações do Estado de São Paulo | 108,139 | 125,389 |
| Imobilizado com Restrição | 201,750 | 201,750 |
| Outras Receitas Operacionais | 11,944 | 10,682 |
| TOTAL DAS RECEITAS CAPTAÇÃO RECURSOS | 2,100,484 | 3,504,521 |
| TOTAL DAS RECEITAS | 5,484,560 | 4,086,963 |
| DESPESAS | | |
| DESPESAS DA ÁREA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL | | |
| Despesas com Pessoal | (1,404,375) | (1,378,797) |
| Despesas Administrativas | (115,769) | (32,901) |
| Despesas com Consumos Diversos | (450,280) | (269,202) |
| Despesas Financeiras | (2,073) | (2,475) |
| TOTAL DAS DESPESAS DA ASSISTÊNCIA SOCIAL | (1,972,797) | (1,682,375) |
| DESPESAS DA ÁREA DA EDUCAÇÃO FEDERAL | | |
| Despesas Administrativas | - | - |
| Despesas com Consumos Diversos | - | - |
| DESPESAS DA ÁREA DA SAÚDE | | |
| Despesas com Pessoal | (1,108,043) | (832,986) |
| Despesas Administrativas | (171,629) | (831,989) |
| Despesas Administrativas | (17,883) | - |
| Despesas com Consumos Diversos | (11,847) | - |
| Demais Despesas Operacionais | (5,875) | - |
| Despesas Financeiras | (909) | (997) |
| DESPESAS DA ÁREA DA SAÚDE | (229,887) | (176,891) |
| DESPESAS DA ÁREA DA CAPTAÇÃO DE RECURSOS | | |
| Despesas Administrativas | (20) | - |
| Despesas Financeiras | (750) | (793) |
| TOTAL DAS DESPESAS DA EDUCAÇÃO | (1,338,940) | (1,009,795) |
| DESPESAS DA ÁREA DA CAPTAÇÃO DE RECURSOS | | |
| Despesas Administrativas | (89,272) | - |
| Despesas com Pessoal | (99,273) | - |
| Despesas Administrativas | (9,756) | - |
| TOTAL DAS DESPESAS EMENDA | (198,299) | - |
| DESPESAS DA ÁREA DA CAPTAÇÃO DE RECURSOS | | |
| Despesas com Pessoal | (446,608) | (810,704) |
| Despesas Administrativas | (391,113) | (199,814) |
| Depreciação com Restrição | (201,750) | (201,750) |
| Depreciação sem Restrição | (98,612) | (79,905) |
| Despesas com Consumos Diversos | (330,207) | (194,875) |
| Demais Despesas Operacionais | (32,438) | (17,723) |
| Despesas Financeiras | (118,130) | (21,876) |
| Trabalho Voluntário | (114,120) | (114,120) |
| Outras Despesas Operacionais | (59,888) | (34,978) |
| TOTAL DAS DESPESAS DA CAPTAÇÃO DE RECURSOS | (1,639,886) | (1,474,745) |
| TOTAL DAS DESPESAS | (5,031,672) | (4,166,915) |
| SUPERÁVIT (DEFICIT) DO EXERCÍCIO | 432,888 | (79,952) |

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Demonstrações do Resultado - CEBAS Assistência Social

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

Em Reais

| Nota | 2022 | 2021 |
|---|------------------|------------------|
| RECEITAS | | |
| RECEITAS DA ÁREA DA ASSISTÊNCIA SOCIAL | | |
| Sociedade Municipal de Assistência Social - Termo 2014/2017 | 1,613,304 | 1,407,651 |
| Recursos Financeiros | 39,498 | 15,864 |
| Assistência Social - Termo Colaboração Nº 16/2022 | 183,791 | 148,816 |
| TOTAL DAS RECEITAS DA ASSISTÊNCIA SOCIAL | 1,836,593 | 1,572,321 |
| RECEITAS DA ÁREA DA EDUCAÇÃO | | |
| Colaboração Municipal | 228,890 | 178,048 |
| Recursos Financeiros | 2,135 | 54 |
| Sociedade Estadual de Educação | 1,079,987 | 822,430 |
| Recursos Financeiros | 12,030 | 5,067 |
| MEC - PODE/ FNDE | (15) | 3 |
| Recursos Financeiros | 15 | 3 |
| TOTAL DAS RECEITAS DA EDUCAÇÃO | 1,323,012 | 1,006,091 |
| RECEITAS DA ÁREA DA SAÚDE | | |
| Emenda Ana Vetrinária | 112,236 | - |
| Recursos Financeiros | 40 | - |
| TOTAL DAS RECEITAS DA SAÚDE | 112,276 | - |
| RECEITAS DA ÁREA DA CAPTAÇÃO DE RECURSOS | | |
| Telemarketing | 598,091 | 508,294 |
| Doações/Contribuições Associados | 500,645 | 238,347 |
| Promopções/Bazar | 45,852 | 45,852 |
| Nota Fiscal Paulista | 69,326 | 43,012 |
| Aluguéis | 401,182 | 201,256 |
| Recursos Financeiros | 31,435 | |

Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais - APAE de Santo André

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Financeiras - Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 - Em Reais

d) Instrumento financeiro
Instrumentos financeiros não derivativos incluem caixa e equivalentes de caixa, contas a receber e outros recebíveis, contas a pagar e outros passivos circulantes e não circulantes.
e) Ativos circulantes e não circulantes
Caixa e equivalentes de caixa
Os valores registrados em disponibilidades referem-se a saldos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras de liquidez imediatas com baixo risco de variação no valor de mercado, e consideradas como equivalentes de caixa.
Aplicações financeiras
São registradas pelos valores de custo acrescidos dos rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

Contas a receber
Os valores das contas a receber são contabilizados considerando o regime de competência de suas operações.
Imobilizado
Demonstrado ao custo de aquisição, com as respectivas depreciações registradas pelo método linear, de acordo com as taxas mencionadas na nota explicativa n.º 06.

Ativos Intangíveis
Os ativos intangíveis compreendem os adquiridos de terceiros que são mensurados pelo custo total de aquisição, menos as despesas de amortização, mencionadas na nota explicativa n.º 07.

Redução ao valor recuperável
O ativo imobilizado e o intangível têm o seu valor recuperável testado, no mínimo, anualmente, caso haja indicadores de perda de valor. A Entidade não identifica qualquer evidência que justifique a necessidade de provisão em 31 de dezembro de 2022.

f) Passivos circulantes e não circulantes
São demonstradas pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos, variações monetárias e/ou cambiais incorridas até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável os passivos circulantes e não circulantes são registrados em valor presente, com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

Provisões
As provisões são reconhecidas, quando a Entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

g) Gratulações
Estão demonstradas conforme legislação vigente LC 157 de 16/12/2011.

h) Doações
As doações recebidas são reconhecidas como receita quando recebidas. Demais despesas e receitas são apuradas pelo regime de competência.

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

3. APLICAÇÕES FINANCEIRAS - SEM RESTRIÇÃO

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Aplicações em fundos de investimentos | 552.782 | 392.953 |
| Total | 552.782 | 392.953 |

O Estatuto da Entidade estabelece, como requisito, que os excedentes financeiros deverão ser aplicados integralmente na realização de seus objetivos, sendo vedada, em qualquer hipótese, a distribuição de bens ou de parcelas do patrimônio social. Dessa forma, a Diretoria utilizará integralmente o saldo dos valores registrados em "Aplicações Financeiras" na consecução do respectivo objetivo social, ou seja, serão utilizadas para construções, reformas, melhorias, aquisição de bens do ativo imobilizado e na atividade fim. Também poderá ser utilizado para aquisição de possíveis mutuas rescisórias do FGTS e indenizações trabalhistas.

4. APLICAÇÕES FINANCEIRAS - COM RESTRIÇÃO

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Aplicações em Fundos de Investimentos | 309.851 | 702.015 |
| Total | 309.851 | 702.015 |

5. RECURSOS A RECEBER

| | 2022 | 2021 |
|---------------------|----------|---------------|
| Confissão de dívida | - | 12.000 |
| Outros | - | 4.895 |
| Total | - | 16.895 |

6. MOVIMENTAÇÃO DO IMOBILIZADO - COM RESTRIÇÃO

| Descrição | Taxa anual % | Saldo 31.12.2021 | Adições | Baixas | Transf. | 31.12.2022 | |
|------------------------------|--------------|------------------|------------------|--------|---------|--------------|------------------|
| | | | | | | Taxa anual % | Saldo |
| Custo | | | | | | | |
| Terranos | - | 2.161.608 | - | - | - | - | 2.161.608 |
| Edificações | - | 5.043.752 | - | - | - | - | 5.043.752 |
| Total | | 7.205.360 | | | | | 7.205.360 |
| Depreciação Acumulada | | | | | | | |
| Edificações | - | (403.500) | (201.750) | - | - | - | (605.250) |
| Total | | (403.500) | (201.750) | | | | (605.250) |
| Total | | 6.801.860 | (201.750) | | | | 6.600.110 |

O Imobilizado com restrição é o imóvel sede da Entidade doado a título de concessão de uso pela Lei Municipal nº 9.526/2013 e sua devida depreciação correspondente ao exercício 2022.

6.1 MOVIMENTAÇÃO DO IMOBILIZADO - SEM RESTRIÇÃO

| Descrição | Taxa anual % | Saldo 31.12.2021 | Adições | Baixas | Transf. | 31.12.2022 | |
|--------------------------------|--------------|------------------|-----------------|--------|---------|--------------|------------------|
| | | | | | | Taxa anual % | Saldo |
| Custo | | | | | | | |
| Edificações | - | 509.993 | 454.229 | - | - | - | 964.122 |
| Máquinas, equip. e instalações | - | 157.570 | 471 | - | - | - | 158.041 |
| Móveis e utensílios | - | 348.789 | - | - | - | - | 348.789 |
| Computadores e periféricos | - | 197.352 | 75.381 | - | - | - | 272.733 |
| Veículos | - | 62.672 | - | - | - | - | 62.672 |
| Total | | 1.275.363 | 530.081 | | | | 1.806.064 |
| Depreciação Acumulada | | | | | | | |
| Edificações | - | (259.026) | (38.564) | - | - | - | (297.590) |
| Máquinas, equip. e instalações | - | (103.612) | (5.614) | - | - | - | (109.226) |
| Móveis e utensílios | - | (211.133) | (32.103) | - | - | - | (243.236) |
| Computadores e periféricos | - | (159.725) | (22.131) | - | - | - | (181.856) |
| Veículos | - | (62.673) | - | - | - | - | (62.673) |
| Total | | (802.169) | (98.612) | | | | (900.781) |
| Total | | 473.194 | 431.469 | | | | 905.283 |

* Imóvel Recebido em Doação - localizado na Rua Gertrudes de Lima nº 90 e 100 Município de Santo André - registrado prefeitura sob nº 05.036.006 - Imóvel restrito de utilização por estar como usufruto de Luiza Vital Mendonça.

7. MOVIMENTAÇÃO DO INTANGÍVEL

| Descrição | Taxa anual % | Saldo 31.12.2021 | Adições | Baixas | Transf. | 31.12.2022 | |
|------------------------------|--------------|------------------|---------|--------|---------|--------------|-----------------|
| | | | | | | Taxa anual % | Saldo |
| Custo | | | | | | | |
| Sistemas e Softwares | - | 18.467 | - | - | - | - | 18.467 |
| Total | | 18.467 | | | | | 18.467 |
| Amortização Acumulada | | | | | | | |
| Sistemas e softwares | - | (18.467) | - | - | - | - | (18.467) |
| Total | | (18.467) | | | | | (18.467) |

8. PROPRIEDADES PARA INVESTIMENTO

| | |
|--|------------------|
| Saldo final em 31 de dezembro de 2021 | 1.450.818 |
| Saldo final em 31 de dezembro de 2022 | 1.450.818 |

7. Ativo Intangível é o método de valor justo para melhor refletir o seu negócio e entender que é melhor informação.

A metodologia adotada para determinar o valor de mercado (valor justo) das propriedades para investimentos foi o método comparativo direto de dados do mercado, mediante o qual os valores dos terrenos e edificações são obtidos pela comparação direta com outros semelhantes situados na mesma região.

A periodicidade de avaliação a valor justo das propriedades para investimento é anual.

9. SUBVENÇÕES GOVERNAMENTAIS RELACIONADAS ATIVO

Em atendimento ao item 11 da ITG 2002 (R1), a Entidade está contabilizando os valores decorrentes da Subvenção e Assistência Governamentais relativos ao Imobilizado Sede da entidade sendo que em 2022 a subvenção informada no passivo não circulante é decorrente de realização de parcela correspondente ao da depreciação do imobilizado, conforme abaixo:

| | 2022 | 2021 |
|------------------------|------------------|------------------|
| Passivo não circulante | 6.600.110 | 8.801.860 |
| Total | 6.600.110 | 8.801.860 |

9.1 PROJETOS A EXECUTAR

Em atendimento ao item 11 da ITG 2002 (R1), a Entidade está contabilizando os valores decorrentes de Subvenção e Assistência Governamentais, sendo que em 2022 a subvenção informada no passivo circulante será para investimento ou cobertura das despesas de projetos a serem realizados em 2022, conforme abaixo:

| | 2022 | 2021 |
|--------------------|----------------|----------------|
| Passivo circulante | 240.557 | 528.731 |
| Total | 240.557 | 528.731 |

10. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E FISCAIS A PAGAR

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Salários a Pagar | 86.699 | 90.095 |
| Receitas a Pagar | - | 52.766 |
| INSS a Pagar | 13.701 | 15.409 |
| IRRF a Pagar | 22.669 | 37.058 |
| IRRF a Pagar | 6.645 | 10.139 |
| Boleto Auxílio - Estágio a Pagar | 990 | 825 |
| IRF S/ Serviços Terceiros a Pagar | 99.726 | 171 |
| INSS S/ Serviços Terceiros a Pagar | - | 171 |
| IRF S/ Serviços Terceiros a Pagar | 15 | 60 |
| Interesses PIS/COFINS/CSLL Lei 10.833 | 33.448 | 20.342 |
| ISSQN Serviços Tomados | 336.655 | 363.084 |
| Iptu a Pagar | 2.606 | - |
| Total | 233.169 | 315.032 |

11. PARCELAMENTO REFIS

O saldo do Parcelamento Refis - REFIS, atualizado até 31.12.2022, é de R\$ 370.103,43, amortizado mensalmente através de parcela calculada à razão de 0,3% da receita bruta da Entidade. No exercício de 2022 foi apropriado pelo INSS ao saldo do financiamento os juros no valor de R\$ 8.240,03, tendo como base de cálculo a Taxa de Juros a Longo Prazo (TJLP). Também em 2022 reconhecemos no curto prazo uma projeção a pagar sobre as parcelas de 12 meses e no longo prazo o restante da dívida totalizando o saldo do financiamento.

| | 2022 | 2021 |
|---------------------------------------|----------------|----------------|
| Parcelamento - Refis (Circulante) | 33.448 | 20.342 |
| Parcelamento - Refis (Não-Circulante) | 336.655 | 363.084 |
| Total | 370.103 | 383.406 |

12. RECURSOS NA CAPTAÇÃO

As receitas oriundas da Captação de Recursos pela Entidade, são todas aplicadas na atividade da Associação, conforme art. 32 parágrafo 5º da LC 187/21 que menciona que:

"As entidades beneficiárias de assistência social poderão desenvolver atividades que gerem recursos, inclusive por meio de filiais, com ou sem cessão de mão de obra, de modo a contribuir com as finalidades previstas no art. 2º desta Lei Complementar, registradas segregadamente em sua contabilidade e destacadas em suas Notas Explicativas."

Assim a APAE de Santo André aplica em suas atividades os valores recebidos pela sua captação no montante de R\$ 2.100.494 em 2022 (Em 2021 R\$ 1.504.512).

13. APLICAÇÃO DE SUBVENÇÕES E CONVÊNIO ESPECÍFICOS

Em atendimento a ITG 2002 (R1) a Entidade está demonstrando a aplicação dos Recursos e as responsabilidades decorrentes de tais recursos, conforme abaixo:

Exercício 2022

| Modalidade e Órgão | Projeto NOME | Responsabilidade as Decorrentes | Saldo do Exercício Anterior | Repasse Públicos recebidos neste Exercício | Receitas com Repasses Públicos recebidas neste exercício | Despesas Exercícios Anteriores, pagas neste Exercício | Despesas Contabilizadas neste Exercício | Ativo Bancos/ Aplicações |
|---|---|--|-----------------------------|--|--|---|---|--------------------------|
| Modalidade: Custeio Órgão: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTO ANDRÉ | PMSA Cidadania Convênio Secretaria Inclusão Assist. Social | Oferecer atendimento especializado a pessoas com deficiência intelectual, seus familiares, responsáveis e cuidadores, e fm de minimizar exclusão social, promovendo o fortalecimento de vínculos e convivência. | 479.866 | 1.310.087 | 1.663.372 | 85.534 | 1.767.640 | 156.931 |
| Modalidade: Custeio Órgão: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTO ANDRÉ | Convênio Secretaria Municipal de Educação | Realizar oferta de atendimento educacional especializado a educandos com deficiência intelectual e múltipla com o apoio voltado à diminuição a exclusão social tanto do dependente quanto do cuidador | 28.122 | 219.887 | 231.025 | 9.628 | 230.897 | 27.731 |
| Modalidade: Custeio Órgão: SECRETARIA DE ESTADO DA EDUCAÇÃO | Escola de Educação Especial | Promover o atendimento de educandos que necessitam de apoio permanente, passivo com deficiência intelectual e de apoio substancial com Transfere do Espectro Autista, que não podem ser beneficiados pela inclusão em classes comuns de ensino regular | 72.026 | 904.735 | 1.091.967 | 73.304 | 1.108.041 | 67.950 |
| Modalidade: Custeio Órgão: MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO | Convênio MEC - Ministério da Educação | Promover o atendimento a crianças que apresentem dificuldades no desenvolvimento neuropsicomotor encaminhadas pela Rede Municipal de Ensino | 143 | - | 15 | - | - | 158 |
| Modalidade: Custeio Órgão: PREFEITURA MUNICIPAL DE SANTO ANDRÉ | Funccad Saúde | Promover o empoderamento das crianças, seus responsáveis e demais atores da convivência e vínculo, estimulando, o mais cedo possível, o desenvolvimento integral das suas potencialidades | 121.866 | 118.000 | 197.468 | 15.503 | 205.159 | 41.467 |
| Total | | | 701.823 | 2.552.709 | 3.173.897 | 183.969 | 3.311.737 | 293.337 |

14. CONTINGÊNCIAS

A Entidade está sujeita a contingências fiscais, legais, trabalhistas, cíveis e outras. Em bases periódicas, a Administração revisa o quadro de contingências conhecidas, avalia as possibilidades de eventuais perdas e ajusta a respectiva provisão considerando a opinião de seus assessores legais e os demais dados disponíveis nas datas de encerramento dos exercícios, tais como a natureza dos processos e a experiência histórica.

Em 31 de dezembro de 2022 não há processos envolvendo risco de perda classificado pela Administração e pelos assessores jurídicos como provável e possível.

15. TRABALHO VOLUNTÁRIO

Durante os exercícios de 2022 e de 2021 a Entidade apurou um custo de R\$ 114.120 e de R\$ 114.120, respectivamente, decorrente de serviços voluntários realizados por voluntários em caráter de reconhecimento do valor justo pela prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro.

16. IMUNIDADE PREVIDENCIÁRIA USUFRUÍDA

Em atendimento a legislação vigente valores relativos às imunidades previdenciárias cobradas durante os exercícios de 2022 e de 2021, correspondem aos montantes de R\$ 605.045 e de R\$ 598.000, respectivamente.

17. RENUNCIA FISCAL

Em atendimento a ITG 2002 (R1) a Entidade tem os tributos mencionados abaixo com base de sua renúncia fiscal: INSS Quota Patronal, PIS sobre Folha de Pagamento, PIS sobre receita COFINS sobre receitas, ISS sobre receitas, IPTU, IRPJ, CSLL, IRRF e aplicações financeiras.

18. INSTRUMENTOS DERIVATIVOS

Os instrumentos financeiros estão apresentados no balanço patrimonial pelos valores de custo, acrescidos das receitas auferidas e despesas incorridas, os quais se aproximam dos valores de mercado. A Administração dessas operações é efetuada mediante definição de estratégias de operação e estabelecimento de critérios de controle.

A Entidade não mantém instrumentos financeiros não registrados contabilmente e, tampouco, possui em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 operações envolvendo instrumentos financeiros derivativos.

19. COBERTURA DE SEGUROS

A Entidade mantém cobertura de seguros em montantes considerados suficientes pela administração para cobrir eventuais riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades.

Os seguros mantidos pela entidade são demonstrados abaixo:

| Seguro | Seguradora | Vigência até | Valores LMG |
|---------------------------|-----------------|--------------|---------------------|
| Incêndio/Raio/Explosão | Allianz Seguros | 10/08/2023 | 2.572.300,00 |
| Danos Elétricos | Allianz Seguros | 10/08/2023 | 64.300,00 |
| Despesas Fixas | Allianz Seguros | 10/08/2023 | 12.800,00 |
| Quebra de Vidros/Espelhos | Allianz Seguros | 10/08/2023 | 50.000,00 |
| RC Estabelecimento Ensino | Allianz Seguros | 10/08/2023 | 102.800,00 |
| Roubo/Furto Arrombamento | Allianz Seguros | 10/08/2023 | 50.000,00 |
| Vendaval/Impacto Veículos | Allianz Seguros | 10/08/2023 | 102.800,00 |
| Total: | | | 2.955.000,00 |

Seguro Patrimonial adicional nº 517720223Y180065859 Allianz Seguros; Seguro Veículo Fiat Doblo Attractive 1.4 Fire Flex 8v 5p placa FXT 5604 Allianz Seguros proposta nº 120121488 apólice nº 517720223Y10304569.

20. PROJETOS

Os projetos em desenvolvimento na entidade são financiados pelos órgãos competentes, porém havendo a necessidade do uso de caixa não restrito para complementação dos gastos com os mesmos.

21. REQUISITOS PARA IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

A Lei Lei Complementar que traz requisitos para o gozo da imunidade tributária é o Código Tributário Nacional (CTN). O artigo 14 do Código Tributário Nacional estabelece os requisitos para o gozo da imunidade tributária, esses estão previstos no Estatuto Social da Entidade e seu cumprimento (operacionalização) pode ser comprovado pela sua escrituração contábil (Demonstrações Financeiras, Diário e Razão), no qual transcrevemos:

a) Não distribuem qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a qualquer título (art. 83 do Estatuto Social).
b) Aplicam integralmente, no País, os seus recursos na manutenção dos seus objetivos institucionais (art. 79 do Estatuto Social).
c) Mantêm a escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades capazes de assegurar sua exatidão.

22. CARACTERÍSTICAS DA IMUNIDADE

A Entidade é uma instituição social sem fins lucrativos e econômicos, previsto no artigo 9º da CTN, e por isso imune, no qual usufrui das seguintes características:

- A imunidade é regida pela Constituição Federal;
- A imunidade não pode ser revogada, nem mesmo por emenda constitucional;
- Não há o fato gerador (nascimento da obrigação tributária);
- Não há o direito (Governo) de instituir, nem cobrar tributo;

23. CARACTERÍSTICAS DA ISENÇÃO.

A isenção é uma instituição social sem fins lucrativos e econômicos, de direito privado, consequentemente usufrui das seguintes características:

- A isenção pode ser revogada a qualquer tempo, se não cumprir as situações condicionadas em Lei (contrapartida);
- Não há 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 este não é exercido;

24. REQUISITOS PARA MANUTENÇÃO DA ISENÇÃO TRIBUTÁRIA.

Para usufruir da isenção tributária, cumpre os seguintes requisitos:

Estabelece:

- Não percebe a seus diretos, conselheiros, sócios, instituidores ou beneficiários, 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 seus 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, onde não direciona suas atividades exclusivamente para seus associados (as);

- Tem previsto nos seus atos constitutivos, em caso de dissolução ou extinção, a destinação do eventual patrimônio remanescente a entidades sem fins lucrativos congêneras ou a entidade públicas consta em seu estatuto social a natureza, objetivos e público-alvo.