NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Aracaju é uma associação civil, sem fins lucrativos e econômicos, tendo sede na Rua Manoel Dos Santos Carvalho, nº 379, bairro Industrial CEP 49.066-020, e foro no município de Aracaju, estado de Sergipe, de caráter beneficente de assistência social, com atividade nas áreas de assistência social, educação e saúde e se rege pelo Estatuto Social e pela legislação aplicável.
A APAE de Aracaju tem como objetivos estatutário, em consonância com artigo 9º do Estatuto Social:
I – promover a melhoria da qualidade de vida das pessoas com deficiência, preferencialmente intelectual e múltipla, e transtornos globais do desenvolvimento, em seus ciclos de vida: crianças, adolescentes, adultos e idosos, buscando assegurar-lhes o pleno exercício da cidadania;
II – promover ao seu público definido no inciso I de sua integração à vida comunitária no campo da assistência social, realizando atendimento, assessoramento, defesa e garantia de direitos, de forma isolada ou cumulativa às pessoas com deficiência, preferencialmente intelectual e múltipla, e para suas famílias;
III – promover a habilitação e reabilitação da pessoa com deficiência e a promoção da sua inclusão à vida comunitária, no enfrentamento dos limites existentes para pessoas com deficiência, de forma articulada ou não com ações educacionais ou de saúde, por meio de serviços, programas ou projetos sócios assistenciais;
IV – prestar serviços de educação especial às pessoas com deficiência, preferencialmente intelectual e múltipla.
V – Oferecer serviços na área da saúde, desde a prevenção, visando assegurar uma melhor qualidade de vida para as pessoas com deficiência, preferencialmente intelectual e múltipla.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis emanadas da legislação societária brasileira e levam em consideração a Norma Brasileira de Contabilidade – ITG 2002 (R1) específica para Entidades sem Finalidades de Lucros e a NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade para preparação de suas demonstrações financeiras. A Entidade mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico. O registro contábil contém o 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 financeiras, 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. A documentação contábil da Entidade é composta por todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, que apoiam ou 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. A Entidade desenvolve as atividades nas seguintes áreas de atuação: Saúde, Educação e Assistência Social e mantém sua escrituração contábil segregada por área de atuação (Saúde, Educação e Assistência Social).

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

CamScanner

As principais práticas contábeis adotadas na elaboração e apresentação das demonstrações contábeis estão descritas a seguir:

a. Apuração de Receitas e Despesas do Exercício

As receitas e despesas são registradas considerando o regime de competência, as receitas são apuradas conforme comprovante de recebimento, entre eles, depósitos bancários, recibos e outros. As despesas da entidade são apuradas através das notas fiscais e recibos em conformidade com as exigências fisco legal.

b. Caixa e Equivalente de Caixa

Os fluxos de caixa dos investimentos a curto prazo são demonstrados pelos valores líquidos. As aplicações financeiras estão sendo demonstradas pelos seus valores originais, acrescidos dos rendimentos correspondentes apropriados até a data do encerramento do balanço.

c. Imobilizado

O Imobilizado está registrado pelo custo de aquisição, incluindo os gastos para colocá-lo em condições de uso no processo operacional. As depreciações são calculadas com base em taxas que levam em consideração a vida útil e econômica do bem, segundo os parâmetros estabelecidos pela legislação tributária.

d. Passivo Circulante e Não Circulante

Os passivos são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos incorridos até a data do balanço patrimonial. Quando aplicável, os passivos circulantes e não circulantes são registrados com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação. A provisão é reconhecida em decorrência de um evento passado que originou um passivo, sendo provável que um recurso econômico possa ser requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas quando julgadas prováveis e com base nas melhores estimativas do risco envolvido. Obrigações nominais contraídas de bens e serviços mensuradas pelo preço justo da contraprestação do serviço/aquisição.

e. Patrimônio Líquido

Representa o patrimônio Social da APAE, acrescido dos resultados apurados anualmente desde a data de sua constituição que são empregados integralmente nos objetivos sociais da entidade.

f. 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.

Ativos Circulantes e Não Circulantes

Disponibilidade

CamScanner

Os valores registrados em disponível compreende o somatório de valores em caixa, em bancos, e em aplicações financeiras de alta liquidez acrescidos dos rendimentos auferidos até a data do encerramento do exercício.

Disponível	31/12/2023	31/12/2022
Caixa	1.502,44	1.277,43
Bancos C/ Mov. Sem Restrições	8.932,77	15.364,66
Bancos C/ Mov. Com Restrições	149.678,63	50.757,26
Aplicações Financeiras	6.220,35	25.765,44
Saldo	**166.334,19**	**93.164,79**

Créditos

Créditos a Empregados

São classificados neste grupo os adiantamentos concedidos a colaboradores, relativo a salários, férias, décimo terceiro salário.

Adiantamentos	31/12/2023	31/12/2022
Adiantamento De Férias	8.489,41	0,00

Outro Créditos

O saldo da conta ‘outros créditos’ refere-se aos pagamentos efetuados no exercício anterior sem documentos fiscais.

Tributos a Compensar

A conta consta um montante de R$ 3.755,38 referente aos pagamentos em duplicidades de impostos sobre a folha de pagamento. Referem-se ao PIS e IRRF que estão disponíveis para recuperação.

Contratos de Convênio a Receber

O saldo da conta a convênio a receber é contabilizado considerando o regime de competência conforme são celebrados os contratos de convênios.

Convênios	31/12/2023	31/12/2022
SEC. Municipal Saúde	0,00	1.020.000,00
S.M.S Termo Nº 01/2023	1.364.804,95	0,00
S.M.S Termo Nº 18/2023	15.000,00	0,00
S.M.S Termo Nº 17/2023	297.777,00	0,00
S.M.S Termo Nº 19/2023	75.000,00	0,00
S.E.M.F.A.S Termo Nº 09/2023	100.000,00	0,00
S.E.M.F.A.S Termo Nº 10/2023	40.000,00	0,00
Saldo	**1.892.581,95**	**1.020.000,00**

CamScanner

Valores a Receber - Cajucap

O saldo da conta valores a receber foi celebrado em exercício anterior não refletindo a realidade no exercício, devido encerramento da parceria com o Cajucap e totalmente baixado nesse exercício.

Despesas do Exercício Seguinte

O montante da conta refere-se a um seguro contratado e um licenciamento anual que juntos no final do exercício do período correspondem ao saldo de R$3.755,38. Os seguros e IPVA são registrados no ativo, sendo apropriado mensalmente ao resultado pelo regime de competência e em conformidade com as cláusulas dos contratos de seguros.

Realizável a Longo Prazo

O saldo da conta depósito judicial foi baixada conforme declaração dada informando que não consta nenhum valor em conta depósito judicial no final deste exercício.

Imobilizado

O imobilizado está registrado pelo custo de aquisição e depreciado mensalmente, conforme cálculo com base em taxas que levam em consideração a vida útil e econômica do bem. A depreciação embora tendo sido deduzida dos resultados do período, é uma despesa meramente gráfica, não tendo nenhuma influência sobre o capital circulante líquido. A instituição entende que a prática contábil de valorizar os ativos imobilizados pelo custo histórico deduzido da depreciação utilizada atualmente, é a melhor forma de representar os seus ativos imobilizados.

Composição do Saldo	Custo Aquisição	Depreciação	31/12/2023
Bens Imóveis	**86.184,45**	**58.637,72**	**77.516,37**
Terreno	27.546,73	0,00	27.546,73
Instalações	58.637,72	58.637,72	0,00
Obras e Benfeitorias	49.969,64	0,00	49.969,64
Bens Móveis	**290.896,32**	**215.819,56**	**121.836,51**
Máquina, Equipamentos e Ferramentas	100.286,89	61.301,68	38.985,21
Móveis e Utensílios	58.845,50	58.845,50	0,00
Veículos	203.700,36	131.842,86	71.857,50
Computadores e Periféricos	41.761,44	30.858,64	10.902,80
Instrumentos Musicais	91,00	0,00	91,00

Passivos Circulantes e Não Circulantes

Fornecedores

O saldo da conta fornecedores diversos constam os valores das obrigações a pagar por serviços e bens que foram prestados e adquiridos que no final do exercício finalizou com o montante de R$ 2.736,44.

CamScanner

Obrigações Fiscais

Correspondem aos impostos retidos sobre as notas fiscais de prestação de serviço consta um saldo de R$ 4.355,90 no final do exercício.

Obrigações Trabalhistas

Registram-se os valores da folha de pagamento dos trabalhadores, bem como os encargos sociais incidentes sobre ela e cujo recolhimento dos encargos sociais são efetuados no mês subsequente. O montante refere-se aos salários, aos encargos sobre a folha de pagamento e também aos valores relativos aos acordos trabalhistas que juntos correspondem ao valor de R$ 405.082,49.

Provisões Trabalhistas

Constam as provisões trabalhistas que são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro provável e possível a estimação confiável do seu valor.

Empréstimos e Financiamentos

O saldo da conta no final do exercício corresponde ao valor de R$ 1.527.255,93, valor esse desembolsado até o momento do encerramento do balanço, referente ao empréstimo concedido pela APAE FENAPAES conforme contrato firmado entre as partes.

Parcelamentos Fiscais e Trabalhistas

Nesse grupo estão registradas as contas de parcelamentos no curto e longo prazo dos impostos federais INSS, FGTS, PIS, IRRF e multas realizados através do portal da Receita Federal, consta um montante no valor de R$ 458.037,12 no final do exercício.

Saldo Parcelamento 31/12/2022	**Valores**
PIS/IRRF e Multa	38.842,87
FGTS nº 2019006117 e 2019011733	37.772,83
INSS	100.168,50
Novo Parcelamento	**Valores**
INSS/ PGFN	309.995,91
INSS nº 02110001200639090422301	59.809,05
INSS/PGFN nº 0004	34.881,22
Ajuste Conforme Saldo em Parcelamento	**Valores**
PIS/IRRF e Multa nº 6619446	30.446,48
FGTS nº 2019006117 e 2019011733	41.478,36

Subvenções a realizar

São valores recebidos dos convênios do município, eles são registrados pelo valor do termo de colaboração são utilizados para custear o plano de trabalho aprovado entre o Município de Aracaju e a APAE Aracaju.

CamScanner

Atividade da Saúde

(+) Saldo Anterior	R$ 459.338,76
(+) Convênio	R$ 3.855,078,13
(-) Aplicação do Recurso	R$ 2.552.342,61
(=) Saldo Final	R$ 1.762.074,28

Atividade da Assistência Social

(+) Saldo Anterior	R$ 0,00
(+) Convênio	R$ 305.925,00
(-) Aplicação do Recurso	R$ 59.998,08
(=) Saldo Final	R$ 245.926,92

Patrimônio Social

O patrimônio Social é apresentado em valores atualizados, acrescido do resultado do exercício do período. O resultado do exercício corrente foi de R$ 201.046,81 déficit e será incorporado automaticamente aos déficits acumulados e a transferência do saldo da conta ajustes dos exercícios anteriores que gerou um aumento significativo nos déficits acumulados. Nota-se também no patrimônio social um superávit acumulado como detalhado na tabela abaixo:

Resultados	**31/12/2023**	**31/12/2022**
(+)Superávits Acumulados	1.580.775,36	1.540.051,33
(-)Déficits Acumulados	3.528.477,81	1.986.601,92
(-)Fundo Patrimonial	137.398,76	137.398,76
(+)Sub. Fundo Patrimonial Imobilizado	63.733,00	63.733,00
(+)Doação Fundo Patrimonial Imobilizado	19.203,16	19.203,16
(-)Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	40.880,76
Resultados Acumulados	**- 2.002.165,05**	**- 460.132,43**

Ajustes de Exercícios Anteriores

O valor apresentado a título de "Ajustes de Exercício Anterior" ocorre pelo reconhecimento decorrente de efeito da retificação de erro imputável a determinado exercício anterior e que não possa ser atribuído a fato subsequente. Houve um aumento na conta de déficits acumulados em virtude dos ajustes de exercícios anteriores. A conta ajustes de exercícios anteriores apresentou um aumento uns dos fatores mais relevantes que contribuíram para este aumento foram:

- Baixa das contas aplicações financeiras que foram encerradas anteriormente e ainda constava no balanço com saldo e foi confirmado o encerramento pelo relatório enviado do banco do Banese;
- Baixa do o saldo que constava no balanço da conta custo com promoção de vendas devido encerramento da parceria com título de capitalização Cajucap em exercícios anteriores;
- Baixa do o saldo que constava no balanço de 31/12/2021 da conta Convênio Sec. Municipal Saúde que já vinha de exercícios anteriores que foi lançando como saldo inicial no balancete de 01/01/2022;
- Baixa dos os saldos que constavam nas contas bloqueio judicial e depósito judicial conforme declaração enviada pela gestão informando que não existia saldo em conta judicial em 31/12/2023;

CamScanner

- Reconhecimento de passivo anterior referente ao parcelamento INSS, na data do parcelamento a conta INSS a recolher não possuir saldo suficiente para transitar o saldo de uma conta para outra;
- Reconhecimento de passivo anterior referente ao parcelamento FGTS, a conta FGTS a recolher não possuir saldo suficiente para transitar o saldo de uma conta para outra;
- Reconhecimento da depreciação acumulada dos bens que não foram reconhecidas a depreciação mensal em anos anteriores;
- Reconhecimento de passivo anterior conforme processos eletrônicos trabalhistas.

DESCRIÇÃO DO VALORES AJUSTADOS	DÉBITOS	CRÉDITOS
PROVISÃO DE FÉRIAS DEVIDO CONTABILIZAÇÃO ERRONEA		R$ 217.495,84
IRRF A RECOLHER 06/2022 LANÇADO MAIOR		R$ 2.275,08
IRRF A RECOLHER 07/2022 LANÇADO MAIOR		R$ 3.981,39
IRRF A RECOLHER 08/2022 LANÇADO MAIOR		R$ 1.895,90
IRRF A RECOLHER 09/2022 LANÇADO MAIOR		R$ 1.516,72
IRRF A RECOLHER 10/2022 LANÇADO MAIOR		R$ 1.516,72
IRRF A RECOLHER 11/2022 LANÇADO MAIOR		R$ 1.516,72
IRRF A RECOLHER 12/2022 LANÇADO MAIOR		R$ 2.903,78
CRF A RECOLHER VALORES NÃO CONTABILIZADOS	R$ 156,73	
CUSTO C/ PROMOÇÃO DE VENDAS DEVIDO TERMINO DA PARCERIA COM A CAJUCAP	R$ 184.845,30	
PARCELAMENTO MULTA CONF. NEGOCIAÇÃO Nº 6619449 - PGFN 84 PARCELAS	R$ 35.982,22	
BAIXA DE SALDO CONF. RELATÓRIO CONTA ENCERRADA	R$ 19.536,69	
BAIXA DE SALDO CONF. RELATÓRIO CONTA NÃO POSSUI SALDO APLICADO	R$ 426,04	
BAIXA DE SALDO CONF. RELATÓRIO CONTA NÃO POSSUI SALDO APLICADO	R$ 53,05	
FGTS A RECOLHER COMP. 02/2022	R$ 8.355,08	
FGTS A RECOLHER COMP. 03/2022	R$ 7.233,31	
FGTS A RECOLHER COMP. 04/2022	R$ 7.475,69	
FGTS A RECOLHER COMP. 01/2022	R$ 7.557,13	
PIS A RECOLHER COMP. 01/2022	R$ 1.017,04	
PIS A RECOLHER COMP. 02/2022	R$ 1.107,39	
[PIS A RECOLHER COMP. 03/2022	R$ 1.048,72	
PIS A RECOLHER COMP. 04/2022	R$ 984,33	
CONVÊNIO ENCERRADO	R$ 610.500,27	
RENDIMENTO APLICAÇÃO		R$ 102,40
AÇÃO TRABALHISTA CONF. RITO ORDINÁRIO Nº 0000730-35.2022.5.20. 0009 - FERNANDA MARTINS TEOTONIO	R$ 13.120,00	
FORNECEDOR COMP. 05/2022 NF Nº 16 - GHUM SERVIÇOS ELETRÔNICOS	R$ 1.050,00	
DEPRECIAÇÃO COMPUTADORES 2022	R$ 994,04	
DEPRECIAÇÃO MÓVEIS E UTENSÍLIOS2022	R$ 3.510,16	
DEPRECIAÇÃO MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	R$ 11.385,24	
DEPRECIAÇÃO VEÍCULOS	R$ 31.600,00	
AÇÃO TRABALHISTA CONF.RITO ORDINÁRIO 0000232-48.2022.5.20.0005 - FABIANA DOS SANTOS MACEDO	R$ 11.289,59	
ACORDO TRABALHISTA CONF. AUTOS Nº 0000891-45.2022.5.20.0009 - THAISLAINE EUCLIDES SILVA	R$ 2.131,36	
IRRF A RECOLHER MAIOR REF. COMPETÊNCIAS PASSADAS		R$ 6.649,78
PARCELAMENTO PREVIDENCIÁRIO NEGOCIAÇÃO Nº 8360255 - PROCURADORIA GERAL DA FAZENDA NAC	R$ 21.671,32	
PARCELAMENTO PREVIDENCIÁRIO CONF. Nº 4410818 - RECEITA FEDERAL DO BRASIL	R$ 294.504,55	
GPS INSS MÊS 12/ 2016 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	R$ 148,97	

CamScanner

GPS INSS MÊS 06/ 2018 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	R$ 345,05	
GPS INSS MÊS 03/ 2019 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	R$ 67,55	
GPS INSS MÊS 04/ 2019 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	R$ 146,76	
GPS INSS MÊS 06/ 2021 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	R$ 78,84	
GPS INSS MÊS 08/ 2021 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	R$ 117,31	
PS INSS MÊS 08/ 2018 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	R$ 1.130,47	
GPS INSS MÊS 09/ 2018 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	R$ 512,57	
GPS INSS MÊS 10/ 2018 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	R$ 513,28	
GPS INSS MÊS 05/ 2019 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	R$ 349,24	
GPS INSS MÊS 11/ 2019 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	R$ 285,64	
GPS INSS MÊS 05/ 2021 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	R$ 322,95	
GPS INSS MÊS 07/ 2018 - PREVIDÊNCIA SOCIAL	R$ 1.129,16	
PIS A RECOLHER MAIOR REF. COMPETÊNCIAS PASSADAS		R$ 12.984,11
AÇÃO TRABALHISTA CONF.RITO ORDINÁRIO 0000705-74.2021.5.20.0003 - KESSYA CRISLAYNE FERREIRA SANTOS	R$ 10.131,93	
GPS INSS EMELLY SUELEN ESTEVES SANTOS - PREVIDÊNCIA SOCIAL	R$ 398,87	
AÇÃO TRABALHISTA CONF.RITO SUMARISSÍMO 0000323-29-2022.5.20.0009 - URSULA BEATRIZ BARRETRO SILVA	R$ 601,83	
AÇÃO TRABALHISTA CONF.RITO ORDINÁRIO 0000188-26-2022.5.20.0006 - BRUNA RABELO RODRIGUES	R$ 2.172,85	
VLR REF. AJUSTE VALOR ADIANTAMENTO FUNC. WHITHINEY CRUZ CARDOSO DE BARROS	R$ 4.000,00	
AÇÃO TRABALHISTA CONF.RITO ORDINÁRIO0000059-24.2022.5.20.0005 - ROSIANE SANTOS	R$ 54.279,63	
ACORDO TRABALHISTA CONF. CONTRATO - FLORIANO GASPAR LESSA SILVA	R$ 186,71	
BLOQUEIO JUDICIAL CONF. DECLARAÇÃO NÃO CONSTA NENHUM VALOR EM BLOQUEIO JUDICIAL NAS CONTAS DA APAE	R$ 172.764,02	
DEPÓSITO JUDICIAL CONF. DECLARAÇÃO NÃO CONSTA NENHUM VALOR EM DEPÓSITO JUDICIAL NAS CONTAS DA APAE	R$ 66.605,37	
TOTAL	**R$ 1.593.824,25**	**R$ 252.838,44**
TRANSFERÊNCIA DA CONTA AJUSTE PARA DÉFICITS ACUMULADOS		**R$ 1.340.985,81**
SALDO CONTA NO FINAL DO EXERCÍCIO 31-12-2023	**R$ -**	**R$ -**

DIEGO ALVES ARAGAO:04368374550
Assinado de forma digital por DIEGO ALVES ARAGAO:04368374550
Dados: 2024.12.18 11:10:47 -03'00'

CARLOS MARIZ MOURA DE MELO
INTERVENTOR
CPF: 925.454.085-49

gov.br
Documento assinado digitalmente
CARLOS MARIZ MOURA DE MELO
Data: 18/12/2024 13:15:54-0300
Verifique em https://validar.iti.gov.br

DIEGO ALVES ARAGAO
Reg. no CRC - SE sob o No. 008294
CPF: 043.683.745-50

CamScanner