DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2023

ASSOCIAÇÃO DE PAIS DO ESPECTRO AUTISTA DE SOROCABA - APEAS

Elaborado por:

Ágere

@ageresolucoes www.agere.com.br contato@agere.com.br

C.N.P.J.: 40.335.004/0001-45
Período: 01/01/2023 a 31/12/2023
Balanço encerrado em: 31/12/2023

BALANÇO PATRIMONIAL

Descrição	Nota Explicativa	Saldo Atual
ATIVO	N.E. - 5.1	**78.884,32D**
CIRCULANTE		**78.884,32D**
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	N.E. - 5.1.1	**58.684,32D**
BANCOS CONTA APLICAÇÃO	N.E. - 5.1.2	**58.684,32D**
COM RESTRIÇÃO		**35.257,01D**
ASSISTÊNCIA SOCIAL		**27.363,72D**
Banco do Brasil Aplic. 54364-0 SECID		27.363,72D
SES		**7.893,29D**
Banco do Brasil Aplic. 54365-9 SES		7.893,29D
SEM RESTRIÇÃO		**23.427,31D**
RECURSOS PRÓPRIOS		**23.427,31D**
Banco do Brasil Aplic. 49042-3		23.427,31D
CREDITOS A RECEBER	N.E. - 5.1.3	**20.200,00D**
CREDITOS A RECEBER		**20.200,00D**
PARCERIAS/SUBVENÇÕES ÓRGÃOS PÚBLICOS	N.E. - 5.1.3.1	**20.200,00D**
SES		**20.200,00D**
Termo de Convênio Nº 5739/2023		20.200,00D
PASSIVO	N.E. - 5.2	**78.884,32C**
CIRCULANTE		**61.244,93C**
FORNECEDORES A PAGAR		**3.500,00C**
FORNECEDORES A PAGAR	N.E. - 5.2.1	**3.500,00C**
FORNECEDORES		**3.500,00C**
FORNECEDORES		**3.500,00C**
Dilene Correia de Lima Cardozo		3.500,00C
OBRIGAÇÕES TRABALH/ PREVID/ PRESTADORES	N.E. - 5.2.2	**2.235,87C**
COM RESTRIÇÃO		**2.235,87C**
ASSISTÊNCIA SOCIAL		**2.235,87C**
FÉRIAS A PAGAR		**2.235,87C**
Férias a pagar		1.634,41C
Encargos de Férias a pagar		601,46C
PARCERIAS E SUBVENÇÕES A REALIZAR	N.E. - 5.2.3	**55.509,06C**
PARCERIAS E SUBVENÇÕES ÓRGÃOS PUBLICOS		**55.509,06C**
COM RESTRIÇÃO		**55.509,06C**
ASSISTÊNCIA SOCIAL		**27.375,77C**
Termo de Fomento SECID Nº 1147/2023 - a realizar		27.375,77C
SES		**28.133,29C**
Termo de Convênio Nº 5739/2023 - a realizar		28.133,29C
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	N.E. - 5.2.4	**17.639,39C**
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		**17.639,39C**
PATRIMÔNIO SOCIAL		**17.639,39C**
PATRIMÔNIO SOCIAL		**17.639,39C**
Patrimônio Social		**9.640,43C**
Patrimônio Social		9.640,43C
SUPERÁVIT OU DÉFICIT DO EXERCÍCIO	N.E. - 5.3	**7.998,96C**
Superávit do Exercício		7.998,96C

ELOISA HELENA VETTORAZZO VALVERDE
PRESIDENTE

JOVANI CRISTINA POSSATTI
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP296709/O-3

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO EM 31/12/2023

Descrição	Saldo Atual
TOTAL DAS RECEITAS	**313.757,01**
REPASSES PUBLICOS	**134.327,29**
ASSISTENCIA SOCIAL	
REPASSES PUBLICOS	117.373,43
REND APLICAÇÃO REPASSE PÚBLICO	78,86
SES	
REPASSES PUBLICOS	16.866,71
REND APLICAÇÃO REPASSE PÚBLICO	8,29
RECEITAS PRÓPRIAS	**179.429,72**
DOAÇÕES VOLUNTÁRIAS/ CONTRIBUIÇÕES	41.797,17
EVENTOS E PROMOÇÕES	12.074,00
OUTRAS RECEITAS SEM RESTRIÇÃO	5.915,41
RECEITAS FINANCEIRAS SEM RESTRIÇÃO	79,22
RECEITA SERVIÇO VOLUNTÁRIO	119.563,92
TOTAL DOS CUSTOS/DESPESAS	**(305.758,05)**
CUSTO ASSISTENCIA SOCIAL - COM RESTRIÇÃO	**(117.452,29)**
SECID Nº 1147/2023	
PESSOAL E ENCARGOS	(19.379,89)
ENCARGOS SOCIAIS	(1.171,05)
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	(92.044,60)
UTILIDADE E OCUPAÇÃO	(750,75)
MATERIAL DE USO E CONSUMO	(3.006,00)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(1.100,00)
CUSTO SAÚDE - COM RESTRIÇÃO	**(16.875,00)**
TERMO DE CONVÊNIO Nº 5739/2023	
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	(16.875,00)
CUSTO ASSISTENCIA SOCIAL - SEM RESTRIÇÃO	**(157.882,90)**
PESSOAL E ENCARGOS	(2.664,59)
ENCARGOS SOCIAIS	(358,44)
BENEFÍCIOS	(1.141,60)
SERVIÇOS PRESTADOS POR TERCEIROS	(22.006,52)
UTILIDADE E OCUPAÇÃO	(5.131,89)
MATERIAL DE USO E CONSUMO	(4.735,72)
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	(914,00)
DESPESAS FINANCEIRAS	(1.366,22)
CUSTO SERVIÇO VOLUNTÁRIO	(119.563,92)
ATIVIDADE MEIO SUSTENTAVEL	**(13.547,86)**
DESPESAS COM EVENTOS	(7.592,98)
DESPESA DOAÇÕES RECEBIDAS	(5.954,88)
(=) TOTAL DO SUPERÁVIT/DÉFICT DO PERÍODO	**7.998,96**
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	**7.998,96**

ELOISA HELENA VETTORAZZO VALVERDE
PRESIDENTE

JOVANI CRISTINA POSSATTI
Reg. no CRC - SP sob o No. 1SP296709/O-3

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
REFERENTES AOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022
(Valores expressos em reais)

NOTA 1 - CONTEXTO OPERACIONAL

Artigo 1º - A ASSOCIAÇÃO DE PAIS DO ESPECTRO AUTISTA DE SOROCABA, doravante denominada simplesmente de APEAS, fundada em 24/07/2020, é uma organização da sociedade civil de direito privado, sem fins econômicos, de caráter organizacional, assistencial, promocional, recreativo e educacional, com prazo de duração indeterminado, com foro e sede social na Rua Icaraí, nº 309, Bairro Vila Jardini, CEP 18.044-275, em Sorocaba, Estado de São Paulo, que se regerá por este Estatuto Social, pelo seu Regimento Interno, pelo Código Civil Brasileiro e pelas deliberações de seus órgãos.

Artigo 2º - A Associação tem por finalidade:

I. Prestar assistência às pessoas com Transtorno do Espectro Autista, orientando e encaminhando para o acesso e/ou continuidade do tratamento em serviços especializados;

II. Promover o atendimento e assessoramento das pessoas com Transtorno do Espectro Autista e a defesa e garantia de seus direitos previstos nas diversas legislações das esferas municipal, estadual e federal;

III. Promove um serviço de convivência e fortalecimento de vínculos comunitários e familiares às pessoas com Transtorno do Espectro Autista;

IV. Desenvolver e implementar programas, projetos e atividades visando a sua auto sustentação, inclusive com atendimento a particularidades na área da saúde e educação;

V. Desenvolver estudos e pesquisas de tecnologias alternativas, produção e divulgação de informações e conhecimentos técnicos e científicos destinados às pessoas com Transtorno do Espectro Autista através de pesquisas, dados estatísticos e outros;

VI. Promover integração de seus serviços com outras organizações e afins.

Parágrafo primeiro: A dedicação as atividades acima previstas configuram-se mediante a execução direta de projetos, programas, planos de ações correlatas, por meio de doações e concessão de recursos físicos, humanos e financeiros.

Parágrafo segundo: Para poder desenvolver projetos de qualidade a APEAS poderá firmar convênio, acordo de cooperação e parcerias com outras organizações privadas ou públicas, visando receber assessoria técnica e/ou financeira.

Parágrafo terceiro: Para cumprir suas finalidades sociais, a APEAS se organizará em tantas unidades quantas se fizerem necessárias, em todo território nacional, as quais funcionarão mediante delegação expressa da matriz, e se regerão pelas disposições contidas neste estatuto e, ainda, por um regimento interno aprovado pela Assembleia Geral.

Artigo 3º - APEAS, cujos objetivos são voltados à promoção de atividades e finalidades de relevância pública e social, no desenvolvimento de suas atividades não fará qualquer discriminação de raça, cor, sexo, religião ou classe social.

Parágrafo único: É vedada a APEAS a participação em campanhas de interesse político-partidárias ou eleitorais, sob quaisquer meios ou formas.
Artigo 4º - A entidade poderá ter um regimento interno que aprovado pela Assembleia Geral, disciplinará o seu funcionamento.

Parágrafo único: A fim de cumprir sua finalidade, a APEAS poderá organizar-se em tantas unidades de prestação de serviços, quantas se fizerem necessárias, as quais se regerão pelo Regimento Interno.

NOTA 2 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Na elaboração das Demonstrações Contábeis de 2023, a OSC, adotou a Lei n° 11.638/2007, Lei 11.94/09 que alteraram artigos da Lei n° 6.404/76 em relação aos aspectos relativos à elaboração das demonstrações contábeis.
As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, características qualitativas da informação contábil, Resolução CFC n° 1.121/08 que aprovou a NBC T 1, que trata da Estrutura Conceitual para Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis, Resolução CFC n°. 1.374/11 (NBC TG 26), que trata da Apresentação das Demonstrações Contábeis, Deliberações da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e as Normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) em especial a Resolução CFC n° 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 para as Entidades sem Finalidades de Lucros, que estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de registros dos componentes e variações patrimoniais e de estruturação das demonstrações contábeis, e as informações mínimas a serem divulgadas em nota explicativa das entidades sem finalidade de lucros. Sendo elas apresentadas de forma comparativa com o ano anterior. As Receitas, custos e despesas foram contabilmente escrituradas pelo regime de competência.

NOTA 3 – FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

A OSC 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, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos.

As Demonstrações Contábeis, incluindo as Notas Explicativas, elaboradas por disposições legais e estatutárias, serão transcritas no "Diário" da OSC. A documentação contábil da OSC é composta por todos os documentos, livros, papeis, registros e outras peças, que compõem a escrituração contábil. OSC mantem em boa ordem a documentação contábil.

NOTA 4 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

a) Moeda funcional e de apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em reais que é a moeda funcional da OSC.

b) Estimativas Contábeis

A elaboração de demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração use de julgamento na determinação e registro de estimativas e premissas que incluem a provisão para contingência e provisão para créditos de liquidação duvidosa. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A OSC revisa as estimativas e premissas, pelo menos anualmente.

c) Ativo Circulante

São registrados pelo valor de custo de aquisição, acrescidos, quando aplicáveis, dos rendimentos e das variações monetárias auferidas.

d) Ativo Não Circulante – Imobilizado

São registrados pelo custo de aquisição, deduzidos as respectivas depreciações acumuladas, calculadas pelo método linear de acordo com a vida útil econômica estimada dosbens. Conservação e manutenção, quando ocorridos são reconhecidos em contas de resultado.

e) Passivo Circulante e Não Circulante.

São demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicáveis, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos até a data do balanço. Os valores que serão realizados ou liquidados após o encerramento do exercício social ou que ocorram nos próximos 12 meses, são demonstrados como não circulantes.

f) Despesas e Receitas

As Receitas e despesas são registradas observância ao Regime de Competência dos exercícios, em que se destacam:

As receitas da OSC são obtidas através de parcerias e projetos com órgãos públicos e privados, doações, eventos e demais ações para captação de recursos. São apuradas através dos comprovantes de recebimento, entre eles, Avisos Bancários, Recibos e outros. As despesas da OSC são apuradas através de Notas Fiscais e Recibos em conformidade com as exigências fisco legais.

As contas patrimoniais, as receitas e despesas são segregadas por área de atuação, bem como por parcerias/projeto evidenciando a gratuidade praticada, e são segregadas das demais contas da OSC.

As parcerias/projetos governamentais foram reconhecidas como receita ao longo do período e confrontadas com as despesas correspondentes, em base sistemática, observado o disposto na NBC TG 07 - Subvenção e Assistência Governamentais.

g) Apuração de Resultados

O resultado foi apurado segundo o regime de competência. As receitas são mensuradas pelo valor justo e reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos futuros flutuam para a OSC e assim possam ser confiavelmente mensurados. Os rendimentos e encargos incidentes sobre os Ativos e Passivos e suas realizações estão reconhecidos no resultado.

NOTA 5 – BALANÇO PATRIMONIAL

NOTA 5.1 – ATIVO CIRCULANTE

Este grupo está compostos por caixas e equivalentes de caixa, créditos a receber, adiantamentos, tributos a compensar/recuperar.

NOTA 5.1.1 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Os valores registrados em disponibilidades referem-se a moedas em caixa, 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. Além disso, as disponibilidades com restrição, aquelas que se referem a parcerias/projetos que exigem obrigações, estão contabilizadas separadamente das demais contas da OSC.

NOTA 5.1.2 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS

As aplicações financeiras são realizadas de acordo com a Política de Investimentos aprovada pela administração, que busca, com segurança, otimizar rentabilidade e liquidez. Os títulos que compõem a Carteira são contabilizados pelo custo de aquisição, acrescidos dos rendimentos auferidos e ajustados pelo valor de mercado até a data do balanço.

NOTA 5.1.3 – CRÉDITOS A RECEBER

Nota 5.1.3.1 – PARCERIAS/SUBVENÇÕES ORGÃOS PUBLICOS

Valores a receber referentes a repasses decorrentes de contratos de parcerias, subvenções com órgãos públicos.

NOTA 5.2 – PASSIVO CIRCULANTE

Este grupo está composto pelo seu valor nominal, original e representa o saldo credor de fornecedores, obrigações trabalhistas, tributarias, outras obrigações e parcerias e subvenções a realizar.

NOTA 5.2.1 – FORNECEDORES

Os valores registrados nas contas de fornecedores compreendem as operações necessárias para o atendimento da OSC, cujos saldos são demonstrados ao valor de contratação e das notas fiscais, sendo classificados no passivo circulante quando o pagamento for devido no período de até um ano. Ultrapassando esse período são apresentados no passivo não circulante.

NOTA 5.2.2 – OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS/PREVIDENCIÁRIAS

Refere-se a valores calculados com base nos direitos adquiridos pelos funcionários até o término do exercício e incluem os encargos sociais e impostos correspondentes.

NOTA 5.2.3 – PARCERIAS E SUBVENÇÕES A REALIZAR

Valores a realizar referentes a repasses decorrentes de contratos de parcerias, subvenções com órgãos públicos, que serão posteriormente utilizados. Enquanto não realizados serão demonstrados em conta específica no Passivo, após seu reconhecimento serão em contas de resultado.

NOTA 5.2.4 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido compreende o Patrimônio Social, o Resultado do Período e os ajustes de avaliação patrimonial.

NOTA 5.3 – RESULTADO DO EXERCÍCIO

Em 2023 foi apresentado um superávit do exercício no valor de R$ 7.998,96, que será incorporado ao patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução CFC N° 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 – Entidade Sem Finalidade de Lucro.

NOTA 5.4 – RECEITAS

Em 2023 a OSC obteve como Receita o valor R$ 313.757,01, sendo aplicados integralmente para a manutenção das suas atividades e finalidades estatutárias.

NOTA 5.4.1 – PARCERIAS E SUBVENÇÕES GOVERNAMENTAIS

Recursos firmados com órgãos governamentais, que visam atender a demanda social a cargo do Poder Público. As parcerias contratadas e o reconhecimento de suas receitas e despesas, estão em conformidade com o estatuto da OSC.

NOTA 5.4.2 – RECEITAS ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL

Trata-se de recursos captados através de eventos, bazares, doações pessoas físicas e jurídicas, entre outros, sendo reconhecidas como receita quando efetivamente recebidas. Sendo todo o valor captado utilizado integralmente para a manutenção das finalidades estatutárias, em virtude de o valor repassado pelo poder público não ser suficiente para manter todos os custos dos serviços ofertados.

NOTA 5.5 – APLICAÇÕES DE RECURSOS

As rendas, recursos e eventual resultado operacional da OSC foram aplicados integralmente no território nacional e na manutenção e no desenvolvimento de suas finalidades institucionais, em conformidade com seu Estatuto Social, demonstrados pelas suas despesas e Investimentos Patrimoniais.

A OSC não remunera, não distribui, entre os seus associados, diretores, conselheiros, benfeitores, instituidores, doadores, ou equivalentes, eventuais excedentes operacionais, brutos ou líquidos, resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcelas do seu patrimônio, auferidos mediante o exercício de suas atividades, por qualquer forma ou título, em razão de competências, funções ou atividades que lhes são atribuídos pelo estatuto social.

NOTA 5.6 – CUSTOS E DESPESAS

Em 2023 a OSC obteve como Custos e Despesas o valor R$ 305.758,05, sendo utilizados integralmente na manutenção das suas atividades e finalidades estatutárias.

NOTA 5.7 - GRATUIDADES E ASSISTÊNCIA SOCIAL

Estão demonstradas conforme legislação. Todos os serviços são prestados de forma gratuita para todos os usuários, sem a exigência de qualquer contraprestação, pagamento, contribuição por parte do usuário.

NOTA 5.8 – DEMONSTRAÇÃO DE FLUXO DE CAIXA

A demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução CFC N° 1.152/2009 que aprovou a NBC TG 13 e também com a Resolução do CFC N° 1.296/10 que aprovou a NBC TG 03 – demonstração dos Fluxos de Caixa. O Método na elaboração que a OSC optou foi o INDIRETO.

NOTA 5.9 – DEMONSTRAÇÃO DE MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO

A demonstração de Mutação do Patrimônio foi elaborada em conformidade com a Lei 6.404/1976. Nela se evidenciou as variações ocorridas em todas as contas que compõem o Patrimônio Líquido (PL).

NOTA 5.10 – IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

A OSC é imune/isenta à incidência de impostos por força do art. 150, Inciso VI, alínea "C" e seu parágrafo 4° e artigo 195, Inciso III, parágrafo 7° da Constituição Federal de 05 de outubro de 1988, Lei n° 9.532/07, Lei 11.096/05. A OSC cumpre os requisitos estabelecidos no artigo 9º e 14 do Código Tributário Nacional – CTN.

O artigo 14 do Código Tributário Nacional – CTN, estabelece os requisitos para o gozo da imunidade tributária, e esses estão previstos em seu Estatuto Social:

I – Não distribuem qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a qualquer título;
II - Aplicam integralmente, no País, os seus recursos na manutenção dos seus objetivos institucionais;
III - mantem escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades capazes de assegurar sua exatidão.

NOTA 5.11 – SERVIÇO VOLUNTÁRIO

O trabalho voluntário foi reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro, inclusive os membros estatutários, da diretoria executiva e demais órgãos da administração. Como fonte para definições dos valores, a Instituição realiza pesquisas de mercado, comparação com cargos que possuem vínculos de emprego, e também utiliza fontes e índices oficiais. O Serviço voluntário é realizado conforme condições e requisitos estabelecidos pela Lei Nº 9.608 de 18 de fevereiro de 1998 e suas respectivas atualizações.

Eloísa Helena Vettorazzo Valverde
Presidente

JOVANI CRISTINA POSSATTI
Contadora
CT/CRC: 1SP296709/O-3