

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2020

NOTA 01. CONTEXTO OPERACIONAL – A APAE de Campina Grande é uma associação civil, beneficente, com atuação nas áreas de assistência social, educação, saúde, prevenção, trabalho, profissionalização defesa e garantia de direitos, esporte, cultura, lazer, estudo, pesquisa e outros, sem fins lucrativos, com duração indeterminada.

A Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Campina Grande-PB possui como finalidades estatutárias a promoção da 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; a prestação de serviço de habilitação e reabilitação ao público, e a promoção 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; a prestação de serviços de educação especial às pessoas com deficiência, preferencialmente intelectual e múltipla; finalmente, o oferecimento de serviços na área da saúde, desde a prevenção, visando assegurar uma melhor qualidade de vida para as pessoas com deficiência, preferencialmente intelectual e múltipla. Possui Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social, nº 71000.021650/2018-74, 53962/2018, declarada de Utilidade Pública Estadual conforme Decreto nº 6.085 de 29/06/1995, e de Utilidade Pública Municipal conforme Decreto nº 1.372/85 de 03/12/1985.

Fundada em 01 de setembro de 1982, atuando de forma complementar a ação estatal, fazendo parte da rede privada de atendimento. Inicialmente formada pela vontade de membros distintos da sociedade. Ocupa uma área construída de 1160.4m², funcionando em prédio próprio à Rua Eutécia Vital Ribeiro, 525, Catolé, Campina Grande. Paraíba, ofertando atendimentos gratuitos a mais de 348 usuários nas diferentes faixas etárias e sua família, nas áreas de Assistência Social, Educação e Saúde. A APAE-CG oferece aos seus usuários os serviços de Serviço Social; Psicologia; Fisioterapia; Equoterapia; Fonoaudiologia; Escolaridade; Biblioteca; Sala de Informática, Oficinas de arte culinária, artesanato, dança e horta.


MARGARIDA DA MOTA ROCHA
CPF 236.777.914-72


GEILSON LINO DE SOUSA
CRC3.351-PB / C.P.F 395.949.984-15

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2020

NOTA 04. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS – Destacam-se como principais práticas contábeis adotadas:

a) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

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

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) IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

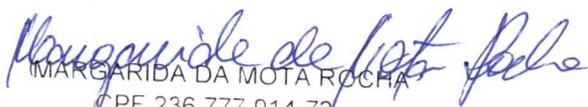
Os bens integrantes do ativo imobilizado e intangível estão demonstrados pelo custo de aquisição ou construção, deduzidos das depreciações calculadas pelo método linear, pelas taxas estabelecidas pela Secretaria da Receita Federal, visto que a entidade não realizou laudo de avaliação da vida útil efetiva dos bens. Outros gastos são imobilizados apenas quando há uma expectativa de benefícios econômicos desse item do imobilizado. Qualquer outro tipo de gasto é reconhecido no resultado como despesa quando incorrido.

d) PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

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

e) PRAZOS

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


MARGARIDA DA MOTA ROCHA
CPF 236.777.914-72


GEILSON LINO DE SOUSA
CRC3.351-PB - C.P.F. 395.949.984-15

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2020

f) RECEITAS E DESPESAS

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

g) 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.

h) 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 05. 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.

NOTA 06. 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 07. PASSIVO NÃO CIRCULANTE – Provisão para contingências: Em 31/12/2020 não foi constituída provisão visto que não há processo em andamento contra a entidade.

NOTA 08. PATRIMÔNIO SOCIAL – O patrimônio social é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social, reduzido da reversão do ajuste de avaliação patrimonial pela depreciação dos imóveis, acrescido do superávit do exercício de 2020, no valor de R\$ 25.142,35 (Vinte e cinco mil, cento e quarenta e dois reais e trinta e cinco centavos).


MARGARIDA DA MOTA ROCHA
CPF 236.777.914-72


GEILSON LINDO DE SOUSA
CRC3.351-PB - C.P.F. 395.949.984-15

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2020

NOTA 09. EVENTOS SUBSEQUENTES – Em 31 de dezembro de 2020, a entidade não tem conhecimento de possíveis eventos que poderão ocorrer e influenciar o balanço dessa entidade.

NOTA 10. RECEITAS – Em atendimento a Resolução do CFC Nº 1.412/2012 que aprovou a NBC TG 30, 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:

ATIVIDADE	VALOR R\$
ASSISTÊNCIA SOCIAL	343.819,00
EDUCAÇÃO	5.352,00
SAÚDE	110.533,56
RECEITAS OPERACIONAIS	1.146.139,13
RECEITAS DA GRATUIDADE	159.792,22
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	4.600,00
RECEITAS FINANCEIRAS	14.089,69
TOTAL	1.784.325,60

NOTA 11. 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.


MARGARIDA DA MOTA ROCHA
CPF 236.777.914-72


GEILSON LIMA DE SOUSA
CRC3.351-PB - C.P.F. 395.949.984-15

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2020

NOTA 12. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA – A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução do CFC N°. 1.152/2009 que aprovou a NBC TG 13 e também com a Resolução CFC nº 1.296/10 que aprovou a NBC TG 03(R1). O Método na elaboração do Fluxo de Caixa que a Fundação optou foi o indireto. As contas contábeis que compõem o saldo das Atividades de investimentos são: baixa ou alienação de imobilizado e de intangível, e compra de imobilizado e intangível.

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA EXERCÍCIO 2020 Método Indireto

ATIVIDADES OPERACIONAIS	
(+) Resultado do Exercício	25.142,35
(+) Depreciação	113.382,28
(-) Diminuição em contas a pagar	(1.000,44)
Caixa Líquido proveniente das atividades operacionais	137.524,19
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	
(-) Aquisição de Máquinas e Equipamentos	(4.900,00)
(-) Aquisição de Móveis e Utensilio	(3.769,88)
Caixa Líquido usado nas atividades de investimentos	(8.669,88)
Variação líquida de caixa e equivalentes de caixa	128.854,31
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	524.332,04
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	653.186,35

NOTA 13. SUBVENÇÕES E OU CONVÊNIOS COM ÓRGÃOS PÚBLICOS – RESOLUÇÃO CFC N° 1.305/10 (NBC TG 07) – 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 Entidade e as despesas de acordo com suas finalidades.

Para a contabilização de suas subvenções governamentais, a Entidade, atendeu a Resolução nº 1.305 do Conselho Federal de Contabilidade – CFC que aprovou a NBC TG


MARGARIDA DA MOTA ROCHA
CPF 236.777.914-72


GEILSON LINO DE SOUSA
CRC3.351-PB - C.P.F. 395.949.984-15

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2020

07 – Subvenção e Assistência Governamentais e a Resolução do CFC Nº 1409/12 que aprovou a ITG 2002.

A entidade recebeu no decorrer do período R\$ 243.819,00 (duzentos e quarenta e três mil, oitocentos e dezenove reais) como subvenção do Poder Público Municipal, do município de Campina Grande – PB, R\$ 100.000,00 (Cem mil reais) como convênio com o Poder Público Federal, R\$ 5.352,00 (Cinco mil, trezentos e cinquenta e dois reais) como convênio com o Poder Público Federal – Merenda Escolar FNDE/PNAE, R\$ 110.533,56 (Cento e dez mil, quinhentos e trinta e três reais e cinquenta e seis centavos) como convênio com o Poder Público Federal – Sistema Único de Saúde - SUS.

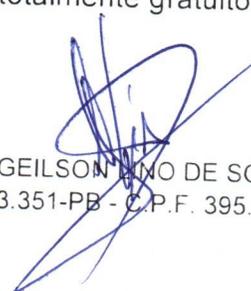
NOTA 14. CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS (ISENTAS) – Conforme o artigo 29 da Lei nº 12.101/09 entidades beneficente certificada fará jus à isenção do pagamento das contribuições de que tratam os artigos 22 e 23 da Lei nº 8.212/91. O montante de contribuições sociais usufruídas em 2020 foi de R\$ 269.702,93 (Duzentos e sessenta e nove mil, setecentos e dois reais e noventa e três centavos), valor este referente a isenção com a Previdência Social. Anexo I, II, III e IV.

NOTA 15. TRABALHO VOLUNTÁRIO – Conforme Resolução CFC nº 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 item 19, a Entidade reconhece pelo valor justo a prestação de serviço não remunerado do voluntariado, que é composto essencialmente por pessoas que dedicam o seu tempo e talento, uma importante participação em várias ações realizadas pela entidade.

O montante desse serviço em 2020 corresponde a R\$ 159.792,12 (Cento e cinquenta e nove mil, setecentos e noventa e dois reais e doze centavos). O valor está discriminado no Anexo V.

NOTA 16. GRATUIDADE CONCEDIDAS – No exercício de 2020 a Entidade manteve matriculados 348 usuários com deficiência intelectual e múltipla que foram prontamente atendidos em trabalhos de capacitação e inclusão totalmente gratuitos.


MARGARIDA DA MOTA ROCHA
CPF 236.777.914-72


GEILSON NINO DE SOUSA
CRC3.351-PB - C.P.F. 395.949.984-15

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2020

Os custos e as despesas operacionais e não operacionais no referido exercício para manter as atividades com gratuidade foram:

DESPESAS OPERACIONAIS:

	ASSISTÊNCIA SOCIAL	SAÚDE	EDUCAÇÃO
COM PESSOAL	569.469,24	246.272,98	226.646,29
ADMINISTRATIVAS	660.636,07	27.231,90	6.609,40
TOTAL	1.230.105,31	273.504,88	233.255,69

DESPESAS NÃO PERACIONAIS:

FINANCEIRAS	22.317,37	-----	-----
-------------	-----------	-------	-------

NOTA 17. DO RESULTADO DO PERÍODO – O superávit de R\$ 25.142,35 (Vinte e cinco mil, centos e quarenta e dois reais e trinta e cinco centavos), do exercício de 2020 foi adicionado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução CFC Nº 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 em especial no item 15, que descreve que o superávit ou déficit do exercício deve ser registrado na conta do Patrimônio Social.

NOTA 18. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO

DEMONSTRAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EXERCÍCIO 2020

SALDO ANTERIOR	895.044,09
(+) SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	25.142,35
(=) SALDO ATUAL	920.186,44

Ao saldo acumulado do Superávit, foi adicionado o valor de 25.142,35 (Vinte e cinco mil, centos e quarenta e dois reais e trinta e cinco centavos).

Margarida da Mota Rocha
MARGARIDA DA MOTA ROCHA
CPF 236.777.914-72

Geilson Lind de Sousa
GEILSON LIND DE SOUSA
CRC3.351-PB - C.P.F. 395.949.984-15

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2020

NOTA 19. DEMONSTRATIVO DE ÍNDICES DE LIQUIDEZ DO BALANÇO DE 31/12/2019.

1. DEMONSTRATIVO DE ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL

$$LG = \frac{\text{Ativo Circulante} + \text{Realizável a Longo Prazo}}{\text{Passivo circulante} + \text{Exigível a Longo Prazo}}$$

$$LG = \frac{653.186,35}{27.072,20} = 24,13$$

2. DEMONSTRATIVO DE ÍNDICE DE SOLVÊNCIA

$$SG = \text{Ativo Total} / \text{Passivo Circulante} + \text{Exigível a Longo prazo}$$

$$SG = 1.075.258,64 / 27.072,20$$

$$SG = 39,72$$

3. DEMONSTRATIVO DE ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE (LC)

$$LC = \frac{\text{Ativo Circulante}}{\text{Passivo circulante}}$$

$$LG = 653.186,35 / 27.072,20 = 24,13$$

4. DEMONSTRATIVO DE ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO TOTAL (ET)

$$ET = \frac{\text{Passivo Circulante} + \text{Exigível a Longo Prazo}}{\text{Ativo Total}}$$

$$LG = 27.072,20 / 1.075.258,64 = 0,0251$$

Os índices de liquidez e de endividamento total, demonstram uma situação favorável a instituição, a qual tem condições de cumprir com suas obrigações com muita tranquilidade, demonstrando uma eficiência financeira da mesma.

NOTA 20. RECEITAS DE DOAÇÃO DE ALIMENTOS E MERCADORIAS – A Entidade recebeu no exercício de 2020 o valor de R\$ 9.214,63 (Nove mil, duzentos quatorze reais e sessenta e três centavos) sob a forma de doação de gêneros alimentícios, e R\$ 1.160,66 (Um mil, cento e sessenta reais e sessenta e seis centavos) como doação de mercadoria diversas para revenda.


MARGARIDA DA MOTA ROCHA
CPF 236.777.914-72


GEILSON LINO DE SOUSA
CRC3.351-PB / C.P.F. 395.949.984-15

NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2020

NOTA 21. DEPRECIÇÃO - Foi realizado a apropriação de depreciação sobre os ativos imobilizados, de acordo com percentuais aplicados conforme determina a Secretaria da Receita Federal, no valor de R\$ 113.382,28 (Cento e treze mil, trezentos e oitenta e dois reais e vinte e oito centavos) e deduzidos como Despesa Operacional do resultado da atividade da Entidade.

NOTA 22. ORIGEM DA RECEITA -

A receita da entidade tem origem em doações recebidas de pessoas físicas, jurídicas, subvenções estadual e municipal, convênio FND/PNAE e SUS, benefícios fiscais, vendas e serviços diversos, receitas não operacionais e receitas financeiras, conforme discriminação na tabela abaixo;

ORIGEM RECEITA	VALOR RECEITA
Subvenção Municipal	243.819,00
Subvenção Federal	100.000,00
Convênio FNDE/PNAE	5.352,00
Convênio SUS	110.533,56
Colaborações Municipais	17.600,00
Doações Pessoas Físicas	1.056.168,33
Doações Pessoas Jurídicas	55.719,29
Vendas/Serviços	16.321,51
Eventos	330,00
Gratuidades e Benefícios Fiscais	159.792,22
Receita não operacional	4.600,00
Receitas Financeiras	14.089,69
TOTAL	1.784.325,60


MARGARIDA DA MOTA ROCHA
CPF 236.777.914-72


GEILSON LINO DE SOUSA
CRC3.351-PB - C.P.F. 395.949.984-15