



Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Fortaleza

Reconhecida de Utilidade Pública pelas Leis: Federal 14.800/93-00 de 27-12-94
Estadual 9.614 de 04-07-72 – Municipal 4752 de 28-09-76 – Certificado de Filantropia
28997.008222/93-15

Filiada a Federação Nacional das APAEs sob nº 142/73

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO ANO 2022

I – CONTEXTO OPERACIONAL:

NOTA 01

A Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Fortaleza entidade beneficente que atua preponderantemente na área de assistência social, oferta serviços à pessoa com deficiência.

As atividades desenvolvidas para inclusão das pessoas com deficiência inclui: Informática Educativa; Educação Física (Psicomotricidade, Natação, Atletismo e Futsal); Educação Artística (Música, Dança, Teatro e Banda); Oficinas Terapêuticas; Educação Profissional da Iniciação à qualificação Profissional, incluindo a colocação no mercado de trabalho.

A instituição mantém escola profissionalizante cuja denominação "Minha Escola Profissionalizante criada em 26/10/1976, com Autorização de Funcionamento: Deliberação Conselho Estadual de Educação nº 562/94 em 21/06/1994, com Reconhecimento Deliberação do Conselho Estadual de Educação CEE Nº 1617/96 em 31/12/98, funcionando em dois turnos manhã e tarde.

Ainda como atividade de atendimento ao público alvo a APAE Fortaleza realiza acompanhamentos Clínicos em: Fonoaudiologia, Fisioterapia, Geneticista, Odontologia, Psicologia, Pediatria, Serviço Social, Terapia Ocupacional.

A instituição é portadora do CEBAS – Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social, é inscrita no CNES – Cadastro Nacional de Estabelecimento de Saúde, inscrita em Conselhos de Políticas Públicas, como o CMAS – Conselho Municipal de Assistência Social (modalidade projetos e programas) e ainda possui inscrição no INEP – Instituto Nacional de Estudos e Pesquisas Educacionais.

II – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES:NOTA 02

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas em conformidade com a Lei n.º 11.941/09 e suas alterações, observando as Normas Brasileiras de Contabilidade,



Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Fortaleza

Reconhecida de Utilidade Pública pelas Leis: Federal 14.800/93-00 de 27-12-94
Estadual 9.614 de 04-07-72 – Municipal 4752 de 28-09-76 – Certificado de Filantropia
28997.008222/93-15

Filiada a Federação Nacional das APAEs sob nº 142/73

aplicadas ao Terceiro Setor, em especial a ITG 2002 (R1), aprovada pelo Conselho Federal de Contabilidade através da Resolução CFC 1409/12, NBC TG 07 (R2) e NBC TG 1000 contabilidade de Pequenas e Médias Empresas no que couber.

III – RESUMO DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS:

NOTA 03

As contas patrimoniais e de resultado estão classificadas em com e sem restrição, conforme a ITG 2002 (R1):

3.1) Caixa e Equivalentes de Caixa – Incluem os saldos de caixa, banco conta movimento e aplicações financeiras.

3.2) Imobilizado – Demonstrado ao custo de aquisição, deduzido da depreciação acumulada e acrescido do ajuste de avaliação patrimonial. A depreciação é calculada pelo método linear, que leva em consideração a vida útil econômica dos bens.

3.3) Passivos – Reconhecido no Balanço Patrimonial quando a organização possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de eventos passados e, quando aplicável, acrescidos dos correspondentes encargos.

3.4) Apuração dos Resultados – O princípio da competência é aplicado para as receitas e despesas, excetuando-se as doações voluntárias que se utiliza o regime de caixa. Quanto aos recursos com característica de subvenção governamental aplica-se o que preconiza a NBC TG 07 (R2).

NOTA 04 – ATIVO CIRCULANTE

4.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Os saldos de caixa e equivalentes de caixa em moeda nacional estão relacionados a seguir:

	2022	2021
Caixa - Sem Restrição	2.971,30	12.234,67
Bancos Conta Movimento - Sem Restrição	5.656,80	31.043,46
(-) Cheques a Compensar Sem Restrição	(700,00)	(700,00)
Aplicação Financeira - Sem Restrição	23.996,75	39.657,62
TOTAL	<u>31.924,85</u>	<u>82.235,75</u>
Aplicação Financeira - Com Restrição	366.001,31	752.997,00
TOTAL	<u>366.001,31</u>	<u>752.997,00</u>



Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Fortaleza

Reconhecida de Utilidade Pública pelas Leis: Federal 14.800/93-00 de 27-12-94
Estadual 9.614 de 04-07-72 – Municipal 4752 de 28-09-76 – Certificado de Filantropia
28997.008222/93-15

Filiada a Federação Nacional das APAEs sob nº 142/73

TOTAL RECURSOS COM E SEM RESTRIÇÃO

397.926,16

835.232,75

Nas contas de Caixa, bancos e Aplicações sem restrição constam valores oriundos dos recursos de doações recebidas por pessoas físicas e jurídicas, convênio por contratualização com a Secretaria Municipal de Saúde de Fortaleza, prestação de serviços na área da saúde e pelo Programa Sua Nota Tem Valor da Secretaria da Fazenda do Ceará.

Os valores com restrição evidenciados nas contas de Aplicações são oriundos das parcerias com setor público, conforme definição da ITG 2022 (R1), a seguir descritos:

Federal – Termo de Fomento nº 917828/2021 firmado com o Ministério da Mulher, da Família e dos Direitos Humanos;

Federal – Programa Pronas/PCD Portaria de Credenciamento nº 375, de 04/05/2016.

4.2 CONVÊNIOS A RECEBER

São valores provenientes de convênio firmado com o Ministério da Saúde tendo como restringência a aquisição de equipamentos e materiais permanente para unidade de atenção especializada em saúde:

	2022	2021
Convênio nº 935855/2022 – Ministério da Saúde	119.968,00	0,00
TOTAL	<u>119.968,00</u>	<u>0,00</u>

4.3 ADIANTAMENTOS A FUNCIONÁRIOS

Refere-se a valor pago a maior a colaborador que será realizado no exercício seguinte:

	2022	2021
Adiantamento de Salários	1.000,00	1.000,00
TOTAL	<u>1.000,00</u>	<u>1.000,00</u>

4.4 VALORES A RECUPERAR

São valores pagos indevidamente, em duplicidade ou a maior dos tributos federais, estaduais e municipais. Estão relacionados em moeda nacional da seguinte forma:



Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Fortaleza

Reconhecida de Utilidade Pública pelas Leis: Federal 14.800/93-00 de 27-12-94
Estadual 9.614 de 04-07-72 – Municipal 4752 de 28-09-76 – Certificado de Filantropia
28997.008222/93-15

Filiada a Federação Nacional das APAEs sob nº 142/73

	2022	2021
INSS a Recuperar	8.512,20	2.756,35
IRRF a Recuperar	3.108,75	3.108,75
ISS a Recuperar	762,62	762,62
PIS/COFINS/CSLL a Recuperar	8,50	8,50
FGTS a Recuperar	933,92	933,92
TOTAL	<u>13.325,99</u>	<u>7.570,14</u>

4.5 VALORES A RECEBER

São decorrentes da prestação de serviços aos sistemas privados de assistência dos servidores do Estado do Ceará e dos empregados dos correios.

	2022	2021
Clientes - ISSEC	5.092,50	5.092,50
TOTAL	<u>5.092,50</u>	<u>5.092,50</u>

4.6 DESPESAS ANTECIPADAS

Refere-se à contratação de seguros e compra de vale transporte que serão apropriados como despesas no decorrer de suas vigências.

	2022	2021
Seguros	1.705,19	1.090,24
Vale Transporte a Apropriar	343,20	0,00
TOTAL	<u>2.048,39</u>	<u>1.090,24</u>

Seguro contratado no valor de R\$ 2.441,36 através da seguradora Allianz Auto para o veículo Fiat Doblo Attractive 1.4 8v Flex Ano 2016 placa PMD 7383 com vigência de 22/09/2022 a 22/09/2023 e cobertura para colisão/incêndio/roubo, danos materiais, danos corporais, danos morais, morte, invalidez permanente, assistência 24 horas, vidros e carro reserva.

NOTA 05 – ATIVO NÃO CIRCULANTE

5.1 IMOBILIZADO SEM RESTRIÇÃO

São bens adquiridos pela organização, com recursos próprios, e designado sem restrição, evidenciados pelo valor de aquisição deduzidos pela depreciação.

A depreciação é avaliada pela vida útil do bem conforme NBC TG 27 (R4).



Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Fortaleza

Reconhecida de Utilidade Pública pelas Leis: Federal 14.800/93-00 de 27-12-94
Estadual 9.614 de 04-07-72 – Municipal 4752 de 28-09-76 – Certificado de Filantropia
28997.008222/93-15

Filiada a Federação Nacional das APAEs sob nº 142/73

	Taxa de Depreciação Anual	Prazo de Vida Estimada (Anos)
Prédios	4%	25
Móveis e Utensílios	10%	10
Instalações e Equipamentos	10%	10
Instrumentos de Música	10%	10
Computadores e Periféricos	20%	5
Veículos	20%	5
	2022	2021
Bens Móveis	170.925,24	285.002,24
Bens Imóveis	779.422,00	779.422,00
(-) Depreciações	(306.395,14)	(367.967,87)
TOTAL	<u>644.002,10</u>	<u>696.456,37</u>

5.2 IMOBILIZADO COM RESTRIÇÃO

São os bens adquiridos pela organização com recursos exclusivamente públicos, demonstrados pelo valor original, levando-se em consideração as depreciações ocorridas na vigência dos instrumentos jurídicos. Estão relacionados em moeda nacional da seguinte forma:

	2022	2021
Bens Móveis	124.985,14	0,00
(-) Depreciações	(57.301,58)	0,00
TOTAL	<u>67.683,56</u>	<u>0,00</u>

Mediante NBC TG 07 (R2) o saldo do imobilizado com restrição é oriundo da seguinte parceria com o setor público: Federal – Programa Pronas/PCD Portaria de Credenciamento nº 375, de 04/05/2016.

NOTA 06 – PASSIVO CIRCULANTE

6.1 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIARIAS

Referem-se às dívidas oriundas da relação trabalhista, no regime CLT, com os respectivos encargos, estando evidenciados na seguinte forma:



Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Fortaleza

Reconhecida de Utilidade Pública pelas Leis: Federal 14.800/93-00 de 27-12-94
Estadual 9.614 de 04-07-72 – Municipal 4752 de 28-09-76 – Certificado de Filantropia
28997.008222/93-15

Filiada a Federação Nacional das APAEs sob nº 142/73

6.1.1 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS SEM RESTRIÇÃO

	2022	2021
Salários a Pagar	483.537,37	323.631,74
Férias a Pagar	11.830,82	21.839,42
13º Salário a Pagar	0,00	22.680,46
Rescisões Trabalhistas a Pagar	78.119,03	59.820,48
FGTS a Pagar	8.561,62	8.014,32
INSS a Recolher	6.370,56	4.262,49
TOTAL SEM RESTRIÇÃO	<u>588.419,40</u>	<u>440.248,90</u>

6.1.2 OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIAS COM RESTRIÇÃO

Referem-se as dívidas trabalhistas oriundas do Projeto PRONAS/PCD.

	2022	2021
Salários a Pagar	8.955,15	7.971,97
FGTS a Pagar	1.164,23	700,52
INSS a Recolher	773,65	782,62
TOTAL COM RESTRIÇÃO	<u>10.893,03</u>	<u>9.455,11</u>

Nas obrigações previdenciárias são reconhecidas somente as retenções das contribuições sociais dos empregados (INSS), tendo em vista que a APAE é portadora do CEBAS, não havendo obrigatoriedade do recolhimento da cota patronal, outras entidades e Risco de Acidente de Trabalho.

6.2 OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS SEM RESTRIÇÃO

Referem-se as dívidas com tributos retidos de terceiros e obrigações oriundas da relação trabalhista e de prestação de serviços:

	2022	2021
IRF PJ a recolher	30,00	30,00
IRF PF a recolher	2.425,55	956,96
PIS/COFINS/CSLL a recolher	185,00	153,40
ISS a Recolher	904,15	498,55
TOTAL	<u>3.544,70</u>	<u>1.638,91</u>

6.3 FORNECEDORES SEM RESTRIÇÃO

Estão evidenciados os compromissos com terceiros que fornecem materiais e serviços:

	2022	2021
Ente Tec. em Gestão de Pessoas	0,00	0,00
Replama Prestação de Serviços Ltda	0,00	0,00
Energia a Pagar	6.821,17	6.821,17
Telefones a Pagar	137,09	0,00
Maria do Socorro Cândido da Costa	0,00	0,00
Allianz Seguros S.A	1.709,00	1.147,97
TOTAL	<u>8.667,26</u>	<u>7.969,14</u>

6.4 AÇÕES TRABALHISTAS A PAGAR

Referem-se a valores de ações judiciais determinadas por conta de conflitos trabalhistas que se geram para solucionar pendências financeiras, conforme abaixo descrito:

	2022	2021
Ação nº 0000205-25.2022.5.07.0006 Maria Sidnei Tavora	9.100,00	0,00
Ação nº 0000088-10.2022.5.07.0014 José Airton Venancio	9.750,00	0,00
Ação nº 0000779-18.2022.5.07.0016 Italo Henrique de Sousa	2.800,00	0,00
Ação nº 0000841-64.2022.5.07.0014 Luana Bernardo Rabelo	29.000,00	0,00
TOTAL	<u>50.650,00</u>	<u>0,00</u>

6.5 PROVISÕES TRABALHISTAS SEM RESTRIÇÃO

As provisões trabalhistas referem-se às estimativas de gastos com férias e os respectivos encargos, contabilizados mensalmente, pelo valor referente a 1/12 (um doze avos), mais 1/3 (um terço) da remuneração de cada funcionário, de acordo com o princípio da competência e legislação trabalhista. Estão evidenciadas em moeda nacional da seguinte forma:

	2022	2021
Provisão de Férias	119.065,13	0,00
Provisão de FGTS s/ Férias	9.525,21	0,00
TOTAL	<u>128.590,34</u>	<u>0,00</u>



Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Fortaleza

Reconhecida de Utilidade Pública pelas Leis: Federal 14.800/93-00 de 27-12-94
Estadual 9.614 de 04-07-72 – Municipal 4752 de 28-09-76 – Certificado de Filantropia
28997.008222/93-15

Filiada a Federação Nacional das APAEs sob nº 142/73

6.6 PROVISÕES TRABALHISTAS COM RESTRIÇÃO

Estão representadas abaixo, em moeda nacional, as provisões de férias e seus respectivos encargos, relacionadas ao Projeto PRONAS/PCD :

	2022	2021
Provisão de Férias	12.196,66	0,00
Provisão de FGTS s/ Férias	975,73	0,00
TOTAL	<u>13.172,39</u>	<u>0,00</u>

6.7 CONVÊNIOS E TERMOS DE COLABORAÇÃO/FOMENTO A REALIZAR

São representados os recursos públicos a serem executados conforme o instrumento jurídico:

6.4.1 CONVÊNIO Nº 06/2014 - Secretaria Municipal de Trabalho, Desenvolvimento Social e Combate à Fome (SETRA).

O objeto do convênio é a execução de projeto para oferecer atendimento de habilitação e reabilitação para 162 pessoas com deficiência intelectual e múltipla, respeitando suas limitações e desenvolvendo o potencial criativo, afetivo e social.

	2022	2021
Convênio SETRA Nº 06/2014	1.147,17	1.082,35
TOTAL	<u>1.147,17</u>	<u>1.082,35</u>

6.4.2 PROJETO PRONAS/PCD – Qualificação e Inserção no Mercado de Trabalho de Jovens com Deficiência Intelectual

O objetivo do projeto é a implementação de um programa de adaptação e inserção supervisionada da pessoa com deficiência no mercado de trabalho, através da qualificação dos assistidos, promovendo a inclusão e autonomia dos mesmos.

O projeto objetiva promover cursos de capacitação técnica nas funções de Auxiliar Administrativo e Técnico em Informática; promover uma inserção acompanhada dos beneficiários no mercado de trabalho e sensibilizar e conscientizar as famílias sobre a importância de qualificar profissionalmente a pessoa com deficiência, para a sua colocação no mercado de trabalho.

	2022	2021
Projeto PRONAS/PCD	366.999,42	553.153,24



Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Fortaleza

Reconhecida de Utilidade Pública pelas Leis: Federal 14.800/93-00 de 27-12-94
Estadual 9.614 de 04-07-72 – Municipal 4752 de 28-09-76 – Certificado de Filantropia
28997.008222/93-15

Filiada a Federação Nacional das APAEs sob nº 142/73

TOTAL	<u>366.999,42</u>	<u>553.153,24</u>
--------------	--------------------------	--------------------------

6.4.3 TERMO DE FOMENTO Nº 917828/2021 – Ministério da Mulher, da Família e dos Direitos Humanos

O termo de fomento tem como objeto a manutenção das ações e serviços de assistência prestados aos usuários APAE de Fortaleza, mediante a transferência de recursos financeiros para a execução de despesas de custeio.

Diretamente são beneficiadas 450 pessoas com deficiência intelectual, múltipla, síndrome de Down e autista e indiretamente, suas famílias.

O objetivo geral é garantir o número e a qualidade dos serviços prestados às pessoas com deficiência pela Instituição. Os objetivos específicos do termo são: promover o pagamento salarial e dos encargos tributários de parte dos profissionais da Instituição e assegurar o número e a qualidade dos serviços prestados.

	2022	2021
Termo de Fomento Nº 917828/2021	23.130,93	190.388,65
TOTAL	<u>23.130,93</u>	<u>190.388,65</u>

6.4.4 CONVÊNIO Nº 935855/2022 – Ministério da Saúde

O convênio tem como objeto a aquisição de equipamento e material permanente para unidade de atenção especializada em saúde, visando atender a 425 pessoas com deficiência intelectual e múltipla, síndrome de down, autistas e indiretamente, suas famílias.

	2022	2021
Convênio Nº 935855/2022	119.968,00	0,00
TOTAL	<u>119.968,00</u>	<u>0,00</u>

NOTA 07 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO

É representado pelo Patrimônio Social, deduzidos os Ajustes de Exercícios Anteriores, e o resultado do exercício. Em decorrência do Deficit do Exercício de 2022 o Patrimônio Líquido encontra-se negativo, indicando que a instituição não gera resultados positivos.

	2022	2021
Patrimônio Social	221.751,15	826.126,67



Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Fortaleza

Reconhecida de Utilidade Pública pelas Leis: Federal 14.800/93-00 de 27-12-94
Estadual 9.614 de 04-07-72 – Municipal 4752 de 28-09-76 – Certificado de Filantropia
28997.008222/93-15

Filiada a Federação Nacional das APAEs sob nº 142/73

Superavit/Deficit do Exercício	(285.887,09)	(483.620,97)
TOTAL	<u>(64.135,94)</u>	<u>342.505,70</u>

7.1.1 AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

São decorrentes de efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável aos exercícios anteriores que foram incorporados ao Patrimônio Social.

Após os ajustes, o saldo apresenta a seguinte composição:

Saldo anterior	R\$ (85.004,71)
(-) Ajuste Saldo de Provisão de Férias em 31/12/2021	R\$ (111.174,11)
(-) Ajuste Saldo de Provisão de FGTS s/ Férias em 31/12/2021	R\$ (8.915,10)
(-) Ajuste Saldo de Parcerias a Executar – TF nº 917828/2021 (Reconhecimento de receita indevido e 12/2021 por conta de inclusão de despesa de FGTS que não está no plano de trabalho)	R\$ (700,52)
(-) Ajuste Saldo de Parcerias a Executar – TF nº 917828/2021 (Valor não incluso no reconhecimento de receita de 12/2021 referente a IRRF retido nesta competência que houve ressarcimento ao banco de recursos próprios somente em 02/2022)	R\$ (35,18)
Saldo Atual	R\$ (205.759,26)

NOTA 08 – RECEITAS

As receitas estão evidenciadas com e sem restrição em conformidade com a ITG 2002 (R1).

8.1 RECEITAS SEM RESTRIÇÃO

8.1.1 CONVÊNIOS

Refere-se aos valores auferidos do convênio nº 022/2019 da Secretaria Municipal de Saúde de Fortaleza-CE, que tem como objeto a integração da Apae no SUS – Sistema Único de Saúde e definir as inserção na rede regionalizada e hierarquizada de ações e serviços de saúde, visando a garantia da atenção integral à saúde.

8.1.2 RECEITAS DE SERVIÇOS

Consiste nos recursos advindos da prestação de serviço a FASSEC – Fundo de Assistência a Saúde dos Servidores Públicos do Estado do Ceará.

8.1.3 DOAÇÕES/VENDAS/PATROCÍNIOS

Os recursos advindos de doações classificam-se em pessoas físicas e jurídicas.



Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Fortaleza

Reconhecida de Utilidade Pública pelas Leis: Federal 14.800/93-00 de 27-12-94
Estadual 9.614 de 04-07-72 – Municipal 4752 de 28-09-76 – Certificado de Filantropia
28997.008222/93-15

Filiada a Federação Nacional das APAEs sob nº 142/73

As doações de pessoas físicas e jurídicas são realizadas em valores monetários por transferências bancárias e em espécie, sendo as de pessoas jurídicas advindas de empresas parceiras, destacando-se como principal doadora a Enel Distribuidora Ceará totalizando R\$ 385.774,60.

Há também doações advindas do telemarketing que totalizam R\$ 10.560,00.

8.1.4 RECEITAS FINANCEIRAS

São advindas dos descontos obtidos ganhos nas duplicatas de acordo com a política do proprietário do título, e dos rendimentos das contas de aplicação Bradesco Invest Fácil c/c 23.063-4, Banco do Brasil S. Público Supremo c/c 10.568-6 e 28.775-X, Banco do Brasil S. Público Automático c/c 28.029-1 e 29.267-2.

8.1.5 OUTRAS RECEITAS

O Programa Sua Nota Tem Valor é um projeto desenvolvido pela Secretaria da Fazenda do Estado do Ceará com o objetivo de conscientizar a população sobre a importância de pedir notas fiscais em compras, combater a sonegação fiscal e aumentar a arrecadação através de uma iniciativa que sorteia prêmios e ajuda as OSC-Organizações da Sociedade Civil, sendo a Apae uma das instituições atendidas pelo projeto.

As recuperações de despesas referem-se a valores de desconto de aviso prévio indenizado de rescisões a pedido do funcionário.

As reversões de provisões são referentes as provisões de 1/12 avos reconhecidas mensalmente e revertidas devido rescisões ocorridas e variações de remuneração durante o exercício de 2022.

8.2 RENÚNCIAS FISCAIS

A entidade beneficente tem por base a Lei Complementar 187/2021 que garante a imunidade das contribuições sociais, entre elas o INSS – Cota Patronal, Risco de Acidente do Trabalho, outras entidades (sistema “S”), COFINS e o PIS s/ Folha.

No exercício de 2022 os valores não são evidenciados nas contas de resultado considerando o reconhecimento da imunidade, e segundo a ITG 2002 (R1) não havendo o nascimento do fato gerador, estes tributos são apenas citados na nota explicativa.

Os valores das imunidades usufruídos são:



Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Fortaleza

Reconhecida de Utilidade Pública pelas Leis: Federal 14.800/93-00 de 27-12-94
Estadual 9.614 de 04-07-72 – Municipal 4752 de 28-09-76 – Certificado de Filantropia
28997.008222/93-15

Filiada a Federação Nacional das APAEs sob nº 142/73

- a) Cota Patronal INSS + RAT + Outras Entidades = **R\$ 283.294,90;**
- b) COFINS = **R\$ 1.526,67**
- c) PIS s/ Folha = **R\$ 10.430,97**

8.3 RECEITAS COM RESTRIÇÃO

São receitas referentes as parcerias firmada com o governo federal para financiamento dos projetos: Programa Pronas/PCD Portaria de Credenciamento nº 375, de 04/05/2016 e Termo de Fomento nº 917828/2021 firmado com o Ministério da Mulher, da Família e dos Direitos Humanos.

As receitas com restrição, advindas das parcerias com setor público são reconhecidas e mensuradas conforme a ITG 2002 (R1) e NBC TG 07 (R2).

NOTA 09 – DESPESAS

9.1 DESPESAS OPERACIONAIS – SEM RESTRIÇÃO

As despesas operacionais são efetuadas para realização das atividades da instituição nas áreas de assistência social, educação e saúde.

São desembolsos para despesas com pessoal e encargos sociais representam 57,65% do total das despesas; serviços prestados pessoa física e jurídicas representando 7% do total dos desembolsos; ainda das despesas administrativas da instituição temos: utilidades e serviços, material de consumo, despesas gerais, despesas tributárias e financeiras.

9.2 DESPESAS COM RESTRIÇÃO

9.2.1 Projeto PRONAS/PCD

Os desembolsos foram efetuados de acordo com o Plano de Trabalho para despesas com pessoal, encargos sociais, serviços prestados pessoa jurídica, material de consumo e depreciação. As despesas co pessoal e encaros são inerentes à relação trabalhista no regime CLT. Devido ao benefício do CEBAS os encargos estão vinculados as despesas com FGTS, exclusivamente. Nos serviços prestados pessoa



Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Fortaleza

Reconhecida de Utilidade Pública pelas Leis: Federal 14.800/93-00 de 27-12-94
Estadual 9.614 de 04-07-72 – Municipal 4752 de 28-09-76 – Certificado de Filantropia
28997.008222/93-15

Filiada a Federação Nacional das APAEs sob nº 142/73

jurídica encontram-se desembolsos com serviço de instalação de equipamentos, de auditoria e serviços gráficos. O total de despesas é de R\$ 217.277,29.

9.2.3 Termo de Fomento Nº 917828/2021

Em conformidade com o Plano de Trabalho, foram desembolsados valores para custear despesas com pessoal advindas das obrigações da relação trabalhista no regime CLT, totalizando R\$ 174.183,85.

Fortaleza-Ce, 31 de dezembro de 2022.

Maria do Socorro Cândido da Costa
CRC: 011747-O/CE
CPF: 315.689.803-10
Contadora

Luisa Desaire Sampaio Frota
Presidente
CPF: 016.467.023-87