

DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS DO EXERCÍCIO EM
31 DE DEZEMBRO DE 2023.

- Balanço Patrimonial
- Demonstração do Resultado do Exercício
- Demonstração das mutações do patrimônio líquido
- Demonstração dos Fluxos de Caixa
- Notas explicativas às demonstrações contábeis

ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS – APAE
MORADA NOVA DE MINAS/ MG
CNPJ: 23.775.992/0001-24

**Balanço Patrimonial dos Exercícios Findos em
31 de dezembro de 2023 e 31 de dezembro 2022.**

(em reais)

ATIVO			
CIRCULANTE	2023		2022
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	298.030,23		203.727,12
Sem restrição	50.990,40		62.138,79
Com restrição	247.039,83		141.588,33
Credito Colaboradores	3.254,97		0,00
Estoques	8.919,91		6.161,71
TOTAL DO ATIVO CIRCULANTE	310.205,11		209.888,83
NÃO CIRCULANTE			
Investimentos	5.660,87		4.436,53
Imobilizado	659.085,44		637.029,79
(-)Depreciações	-534.829,15		-510.251,08
TOTAL DO ATIVO NÃO CIRCULANTE	129.917,16		131.215,24
TOTAL DO ATIVO	440.122,27		341.104,07
PASSIVO			
PASSIVO CIRCULANTE			
Obrigações Sociais e Fiscais Recolher	30.104,25		25.992,35
Provisões p/ Encargos Trabalhistas	51.606,81		37.925,78
Outras Obrigações a Pagar	185,55		0,00
TOTAL DO PASSIVO CIRCULANTE	81.896,61		63.918,13
PASSIVO NÃO CIRCULANTE			
Subvenção a Realizar	145.265,79		12.208,76
TOTAL DO PASSIVO NÃO CIRCULANTE	145.265,79		12.208,76
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Fundo Patrimonial	86.957,52		417.811,64
Outras Reservas	126.002,35		
Superávit / Deficit do Exercício	0,00		-152.834,46
	212.959,87		264.977,18
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMONIO LÍQUIDO	440.122,27		341.104,07

Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais
Valéria Ricardina Bottaro
Presidente

SCE Soluções Contábeis e Empresariais Ltda - ME
CNPJ: 05.640.455/0001-95
CRCMG 6907

OBS: As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS – APAE
MORADA NOVA DE MINAS/ MG
CNPJ: 23.775.992/0001-24

*Demonstração do Resultado do Exercício Findos em 31 de dezembro
de 2023 e 31 de dezembro 2022.
(em reais)*

	<u>Ass. Social</u>	<u>Saúde</u>	<u>Meio</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
RECEITAS					
Subvenções	62.360,45	243.053,15	-	305.413,60	217.975,60
Doações/Contribuições/Eventos	256.062,34	11,36	-	256.073,70	227.146,87
Convênios	2.160,00	-	-	2.160,00	2.220,91
Receitas com Gratuidades	417.199,82	42.789,68	-	459.989,50	410.909,41
Isenções Usufruídas (INSS)	135.896,87	76.663,14	-	212.560,01	110.932,20
Receitas não Operacionais.....	2.601,07	-	-	2.601,07	2.300,00
Total das Receitas	876.280,55	362.517,33	-	1.238.797,88	971.484,99
CUSTOS E DESPESAS					
Despesas com Pessoal.....	224.619,07	289.649,31	-	514.268,38	464.050,73
Contribuição (INSS)	135.896,87	76.663,14	-	212.560,01	110.932,20
Despesas Adm./Expediente.....	8.194,53	6.693,90	479,67	15.368,10	10.131,31
Despesas com Eventos.....	22.935,40	-	-	22.935,40	41.455,24
Manutenção de Equipamentos..	1.566,81	960,00	-	2.526,81	6.968,88
Serviços Terceiros Operacionais	30.343,76	4.560,50	-	34.904,26	29.192,54
Manutenção c/ Veículos	6.987,35	475,89	-	7.463,24	7.191,77
Despesas Tributárias	1.585,82	1.028,55	-	2.614,37	-
Depreciação do Imobilizado	-	-	32.133,59	32.133,59	50.878,02
Despesas c/ Gratuidades	417.199,82	42.789,68	-	459.989,50	410.909,41
Despesas não Operacionais.....	-	-	31,07	31,07	-
Total das Despesas	(849.329,43)	422.820,97	32.644,33	(1.304.794,73)	(1.131.710,10)
RESULTADO DAS OPERERAÇÕES DESCONTINUADAS					
Receitas Financeiras	5.637,04	5.926,36	4.524,43	16.087,83	12.157,44
Despesas Financeiras	1.152,39	98,62	857,28	2.108,29	4.766,79
Total das Oper. Descontinuadas	-	-	-	13.979,54	7.390,65
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-	-	-	52.017,31	152.834,46

Morada Nova de Minas/MG 31 de Dezembro de 2023.

Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais
Valéria Ricardina Bottaro

Presidente

OBS: As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

SCE Soluções Contábeis e Empresariais Ltda - ME
CNPJ: 05.640.455/0001-95

CRCMG 6907

ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS – APAE
MORADA NOVA DE MINAS/ MG
CNPJ: 23.775.992/0001-24

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO INDIRETO

Fluxos de caixa das atividades operacionais	2023
Superávit / (Déficit) do Exercício	- 52.017,31
Depreciação e amortização (+)	24.578,07
Creditos Colaboradores	- 3.254,97
Ajustes Exerc. Anteriores (-)	-
Aumento/ diminuição em conta de estoque (+/-)	- 2.758,20
Aumento em fornecedores (+)	
Aumento/diminuição em contas a pagar/obrigações (+/-)	17.978,48
Aumento/diminuição em Convênio terceiros (+/-)	133.057,03
Caixa Líquido gerado nas atividades operacionais	117.583,10
Fluxos de caixa das atividades de investimento	
Baixa de imobilizado (+)	7.586,59
Aquisição de imobilizado (-)	- 29.642,24
Aquisição de outras empresas (-)	- 1.224,34
Caixa Líquido aplicado nas atividades de investimento	- 23.279,99
Fluxos de Caixa das atividades de financiamento	
Empréstimos líquidos tomados (+)	
Amortização de Empréstimos (-)	
Emissão de ações (+)	
Caixa líquido usado nas atividades de financiamento	-
Aumento / (Redução) líquida de caixa e equivalentes de caixa	94.303,11
DEMONSTRAÇÃO DA VARIAÇÃO	
Caixa e equivalentes de caixa - Início do ano	203.727,12
Caixa e equivalentes de caixa -Final do ano	298.030,23
Variação	94.303,11

Morada Nova de Minas / MG 31 de Dezembro de 2023.

Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais
Valéria Ricardina Bottaro
Presidente

SCE Soluções Contábeis e Empresariais Ltda - ME
CNPJ: 05.640.455/0001-95
CRCMG 6907

ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS – APAE
MORADA NOVA DE MINAS/ MG
CNPJ: 23.775.992/0001-24

*Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
dos Exercícios Findos em 31 de dezembro de 2023
e 31 de dezembro 2022.
(em reais)*

	<u>Patrimônio Social</u>	<u>Outras Reservas</u>	<u>Ajuste Avaliação Parimonial</u>	<u>Superávit Acumulado</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	417.812	-	-	-	417.812
Ajuste de avaliação patrimonial	-	-	-	-	-
Superávit / Déficit do exercício	-	(152.834)	-	(152.834)	(152.834)
Recursos de superávit com restrição	-	-	-	-	-
Recursos de superávit sem restrição	-	-	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	417.812	(152.834)	-	-	264.977
Ajuste de avaliação patrimonial	-	5.301	-	-	-
Superávit / Deficit do exercício	-	-	-	(52.017)	(52.017)
Recursos de superávit com restrição	-	(32.134)	-	(32.134)	-
Recursos de superávit sem restrição	(19.884)	-	-	(19.884)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	397.928	(126.002)	-	-	212.960

Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais
Valéria Ricardina Bottaro
Presidente

SCE Soluções Contábeis e Empresariais Ltda - ME
CNPJ: 05.640.455/0001-95
CRCMG 6907

OBS: As notas explicativas são partes integrantes das demonstrações contábeis.

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM
31 DE DEZEMBRO DE 2023.**

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de Morada Nova de Minas (APAE de Morada Nova de Minas) fundada em 26 de setembro de 1991, é uma Associação civil, beneficente de assistência social, educação, saúde, prevenção, defesa e garantia de direitos, esporte, cultura, lazer, estudo e outros, sem fins lucrativos ou de fins não econômicos, com duração indeterminada tendo sede na Avenida Francisco Joaquim dos Santos, nº 300, bairro Recanto da Morada, e foro no município de Morada Nova de Minas, estado de Minas Gerais. A Entidade possui os Títulos de Utilidade Pública Estadual nº 12.165/96 e Municipal nº 879/92; cadastro no Conselho Nacional de Assistência Social- CNAS nº 28984.015269/94-46, no Cadastro Nacional de Estabelecimento de Saúde- CNES Nº 2155850, nos Conselhos Municipais da Criança e do Adolescente 001/2014, de Assistência Social 001/2011 e de Saúde; na Secretaria do Estado da Saúde nº 0066/2015; e possui Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social- CEBAS Portaria nº 215/2018. Tem por missão promover e articular ações de defesa e garantia de direitos e prevenção, orientações, prestação de serviços, apoio à família, direcionadas à melhoria da qualidade de vida da pessoa com deficiência e à construção de uma sociedade justa e solidária.

2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES

2.1 As demonstrações contábeis do exercício de 2023 foram elaboradas e apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com as Normas Brasileira de Contabilidade e suas Interpretações Técnicas e Comunicados Técnicos, editados pelo Conselho Federal de Contabilidade, de acordo com o CPC para Pequenas e Médias Empresas –Pronunciamento Técnico CPC PME “Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas” (“PMEs”), aplicava também as Associações e, em especial ,a ITG 2002, destinada a Entidades sem Finalidade de Lucro, aprovada pela Resolução CFC nº 1409/12, de 21 de setembro de 2012, e evidenciam todas as informações relevantes próprias das demonstrações contábeis, e somente elas, as quais estão consistente com as utilizadas pela administração na sua gestão.

2.2 – O rateio das despesas e receitas foi efetuado de acordo com as informações e planilhas cedidas a contabilidade pela APAE.

3. RESUMO DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

3.1 BALANÇO PATRIMONIAL

3.1.1 - ATIVO

- a) O Ativo Circulante é demonstrado pelo valor realizado, incluindo quando aplicável os rendimentos auferidos;
- b) Caixa e Equivalência de Caixa referem-se ao saldo em caixa, os saldos positivos em conta movimento e as aplicações financeiras, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa, demonstradas pelo valor de aplicação, acrescido dos rendimentos correspondentes, apropriados até a data do Balanço, em obediência ao regime de competência dos exercícios e aplicados integralmente nas atividades fins.

O saldo está assim representado:

Descrição	31/12/2023	31/12/2022
Caixa	41,53	60,94
Depósitos bancários à vista	122.417,70	72.721,88
Aplicações financeiras	175.571,00	130.944,30
Total	298.030,23	203.727,12

ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS – APAE
MORADA NOVA DE MINAS/ MG
CNPJ: 23.775.992/0001-24

- C) Os estoques referem-se a Material Didático para atendimento exclusivo de seus usuários; material de escritório para uso da Administração. Estes estoques estão avaliados pelo custo de aquisição, que não supera o valor de mercado.
- D) Os Ativos Imobilizados estão apresentados pelo custo de aquisição ou construção corrigidos até 31/12/2023, deduzido de depreciação acumulada e apresentou variação negativa no exercício de 2023 no valor de (R\$2.522,42), composto pelas aquisições e baixas entre Bens do Ativo Fixo no valor de R\$ 37.197,76 menos R\$ 39.720,18 consolidando em 31/12/2023 o saldo de R\$124.256,29 e assim especificados:

CONTAS	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/12/2022
Terrenos	12.788,94	12.788,94
Edifícios Benfeitorias	215.800,00	215.800,00
Moveis e Utensílios	121.867,68	97.524,58
Computadores e Periféricos	31.626,66	31.706,66
Veículos	186.130,00	186.130,00
Máquinas e Equipamentos	86.706,16	88.913,61
Instalações	4.166,00	4.166,00
(-) Depreciação Acumulada	-534.829,15	-510.251,08
Total Imobilizado	124.256,29	126.778,71

3.1.2 – PASSIVO

- E) O Passivo Circulante integra as obrigações trabalhistas, encargos e as provisões de férias não gozadas pelos funcionários até a data do balanço;
- F) O Passivo não Circulante refere-se a subvenções governamentais a realizar e estão com seus efetivos valores reais conf. NBC TG 07 – Subvenção e Assistência Governamental; As despesas e receitas são apropriadas mensalmente no resultado, em montantes equivalentes, obedecendo o regime de competência. O balanço apresenta um saldo de R\$122.591,05 de subvenção da Secretaria de Estado de Saúde à executar e de R\$ 22.674,74 do TJMG referente Projeto de Reforma à executar.
- G) **O Patrimônio Social**, que é o resultado da diferença entre o Ativo e o Passivo da entidade, no fim do exercício de 2023 apresentou um Deficit no valor de R\$52.017,31, consolidando o saldo em 31.12.2023 de R\$ 212.959,87, sendo:
- R\$ 126.002,35 o saldo da conta de Outras Reservas, e
 - R\$ 86.957,52 o saldo da conta de Fundo Patrimonial.

3.2 DEMONSTRAÇÃO RESULTADO EXERCÍCIO

3.2.1 RECEITAS:

As receitas da Entidade são apuradas através dos comprovantes de recebimento, entre eles avisos bancários, planilhas, recibos e outros. Foi adotado o critério de apuração pelo regime de competência. No exercício de 2023 a entidade obteve o montante de R\$566.248,37 de receitas operacionais (demonstradas nos quadros “A” e “B”). R\$16.087,83 oriundas das receitas financeiras e R\$2.601,07 oriundas de receitas não operacionais.

*ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS – APAE
MORADA NOVA DE MINAS/ MG
CNPJ: 23.775.992/0001-24*

Receitas c/ Subvenções e Convênios: Repasses efetuados pelos órgãos públicos das esferas federais, estaduais e municipais, firmadas em contratos, com valores, condições e prazos determinados. Foram arrecadados por meio da Secretaria de Estado de Saúde/Fundo Estadual de Saúde e da Prefeitura Municipal incentivos financeiros para custear o serviço e programa ofertados na Saúde; Subvenção e Assistência Governamental, para custeio com pessoal da área de assistência social; Recursos financeiros do Fundo Municipal de Assistência Social em convênio com o Fundo Nacional de Assistência Social garantindo a realização das atividades socioassistenciais essenciais, totalmente gratuitas. A entidade recebeu em 2023 os seguintes auxílios e subvenções do Poder Público discriminados por área na tabela abaixo, conforme nota 2.2:

Quadro A

Subvenções	
ASSISTENCIA SOCIAL	62.360,45
Prefeitura Municipal de Morada Nova de Minas	48.000,00
Fundo Nacional de Assistência Social - FNAS / Fundo Municipal de Assistência Social - FMAS	14.360,45
ASSISTENCIA À SAÚDE	243.053,15
Sistema Único de Saúde - SERDI	63.868,15
Programa de Intervenção Precoce Avançado - PIPA	15.630,88
Prefeitura Munic. Morada N. Minas / Resol. 7924/2021	144.000,00
Fundo Estadual de Saúde - Termo de Metas 1527/8621	6.990,97
Fundo Estadual de Saúde - Termo de Metas 1527/2021	12.563,15
TOTAL	305.413,60

Em 2023 a APAE recebeu repasses no valor de R\$ 2.160,00 por meio de doações de pessoa física através de débitos nas contas da COPASA, para o pagamento do consumo de água da entidade e para ajudar no custeio de despesas da área de assistência social

Receitas Diversas: São apuradas através de doações recebidos de pessoas jurídicas e físicas. Também receitas com Contribuições mensais de Associados e de Promoções e Eventos realizados pela entidade. No decorrer do ano de 2023 a entidade recebeu as seguintes doações e contribuições conforme nota 2.2:

Quadro B

DESCRIÇÃO	Ass. Social	Saúde		TOTAL
Doações P.F.	60.260,50	11,06		60.271,56
Doações P.J.	10.256,28	0,30		10.256,58
Contribuições	41.417,00	-		41.417,00
Prom. Eventos	144.128,56	-		144.128,56
TOTAL	256.062,34	11,36		256.073,70

Receitas Financeiras: São juros decorrentes de aplicação financeira e conta poupança junto ao Banco do Brasil e ao Sicoob Aracoop, somando um montante de R\$16.087,83 (Dezesseis mil oitenta e sete reais e oitenta e três centavos).

3.2.2 DESPESAS

São realizadas e Comprovadas conforme documentação hábil, tendo o valor gasto de R\$600.080,56 com despesas operacionais discriminadas no quadro “D”. R\$ 2.108,29 são relativas a despesas financeiras e R\$32.133,59 são relativas a despesas com depreciação.

Custos e Despesas Operacionais: Os Custos Operacionais são os gastos realizados na manutenção e funcionamento da entidade, apuradas, e lançadas por provisão ou realizadas dentro da competência, distribuídas nas rubricas apresentadas, apuradas através de Notas Fiscais e recebidos conforme exigência fiscal. As Despesas Operacionais são encargos financeiros e despesas gastas pela diretoria na manutenção e funcionamento da secretaria administrativa da APAE.

No período apresentado chegou-se a seguinte cifra conforme nota 2.2

Quadro D

DESPESAS	Ass. Social	Saúde	Meio	TOTAL
Pessoal	224.619,07	289.649,31		514.268,38
Expediente	8.194,53	6.693,90	479,67	15.368,10
Tributárias	1.585,82	1.028,55		2.614,37
Manutenção	8.554,16	1.435,89		9.990,05
Serv. Terceiros	30.343,76	4.560,50		34.904,26
Desp. Eventos	22.935,40			22.935,40
TOTAL	296.232,74	303.368,15	479,67	600.080,56
Análise Vertical%	49,37%	50,55%	0,08%	100%

4. ATENDIMENTO COMUNITÁRIO E FILANTROPIA:

A APAE tem como atividade preponderante a área de Assistência Social, presta serviços e realiza ações socioassistenciais de forma inteiramente gratuita, contínua e planejada para os usuários e a quem deles necessitar, sem qualquer discriminação e sem a contraprestação dos mesmos. Presta serviços de habilitação e reabilitação à pessoa com deficiência e promove sua inclusão à vida comunitária.

A Assistência Social está contida no campo de seguridade social, nos termos do Artigo 194 da Constituição Federal de 1988, sendo regulamentada pela Lei nº 8.742, de 07/12/1993, alterada pelas Leis nº 9.711, de 20/11/1998, Lei nº 9.720, de 30/11/1998, Lei 12.101, de 27/11/2009 e Decreto nº 7.237 de 20 de julho de 2010, alterada pela Lei nº 12.868, de 15/10/2013.

As atividades de assistência social da APAE de Morada Nova de Minas, em síntese, estão em conformidade com a Resolução nº 34, de 28 de novembro de 2011 e os serviços tipificados pela Resolução nº 109, de 11 de novembro de 2009, do Conselho Nacional de Assistência Social- CNAS sendo:

I- Serviço de Proteção Social Especial de Média Complexidade para Pessoas com Deficiência e suas Famílias.

De acordo com o parágrafo 4º, artigo 35, do Decreto 7.237/10, as entidades beneficentes que prestam serviços de habilitação e reabilitação, poderão firmar ajustes com o poder público para o desenvolvimento de políticas públicas nas áreas de saúde, educação e assistência social. A APAE de Morada Nova de Minas possui convênios com SUS e SMADS.

5. ISENÇÕES USUFRUÍDAS

A Associação, por ser detentora de Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS conforme descrito abaixo, é imune ao recolhimento da contribuição previdenciária patronal. A Associação mantém o controle da renúncia fiscal, como se devida fosse, que é assim demonstrada:

Descrição	31/12/2023
INSS - CONTRIBUIÇÃO PREVIDENCIÁRIA - COTA PATRONAL	
Assistência Social	135.896,87
Assistência em Saúde	76.663,14
TOTAL	212.560,01

Atualmente, a Associação é portadora do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) com validade 31/12/2025, concedido pelo Ministério do Desenvolvimento Social / Secretaria Nacional de Assistência Social MDS/SNAS conforme Art. 2º da portaria nº 49/2022, publicado no Diário Oficial da União de 09/05/2022.

6. PROFISSIONAIS CEDIDOS

As Receitas/Despesas com gratuidades somam o benefício da mão de obra gratuita recebida da Prefeitura local, através de 05 profissionais que prestam serviços na entidade; também obteve gratuidade com o trabalho voluntário do pessoal sem vínculo empregatício, sendo, 19 na diretoria e 02 profissionais em apoio as ambiências da assistência social. Transformando esse benefício em valores, obtivemos R\$459.989,50 em 2023, referente a receita e despesa, uma vez que é receita pelo benefício recebido e despesa pela execução do serviço prestado.

Assim demonstradas conf. Nota 2.2:

GRATUIDADES CONCEDIDAS	Ass. Social	Saúde	Meio	TOTAL
Prefeitura Municipal de Morada Nova de Minas	37.363,74	42.737,65		80.101,39
Trabalho Voluntário	379.680,00			379.680,00
TOTAL	417.043,74	42.737,65	0,00	459.781,39

Outras gratuidades somam R\$ 5.853,45; com gratuidade do consumo de energia elétrica pago pela prefeitura local.

Morada Nova de Minas/MG, 31 de dezembro de 2023.