

## NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2018

**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 1160.4m<sup>2</sup>, funcionando em prédio próprio à Rua Eutécia Vital Ribeiro, 525, Catolé, Campina Grande, Paraíba, ofertando atendimentos gratuitos a mais de 466 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.

  
MÁRIA DA CONCEIÇÃO COSTA DO REGO  
CPF 023.393.884-22

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

## NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2018

**NOTA 02. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS** – Na elaboração das demonstrações financeiras de 2018, a APAE Campina Grande adotou a Lei nº 11.638/2007, Lei nº 11.941/09 que alteraram artigos da Lei nº 6.404/76 em relação aos aspectos relativos à elaboração e divulgação das demonstrações financeiras. As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância às práticas contábeis adotadas no Brasil, características qualitativas da informação contábil, Resolução CFC Nº 1.374/11 (NBC TG), que trata da Estrutura Conceitual para a Elaboração e Apresentação das Demonstrações Contábeis, Resolução CFC Nº 1.376/11 (NBC TG 26), que trata das 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 Nº 1409/12 que aprovou a ITG 2002, para as Entidades sem Finalidade de Lucros, que estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de registros dos comprovantes 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.

**NOTA 03. FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL RESOLUÇÃO CFC Nº 1.330/11 (ITG 2000)** – 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 contábeis, incluindo as notas explicativas, elaboradas por disposições legais e estatutárias, serão transcritas no Livro 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, registro 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 pelo “usos e costumes”.

A Entidade mantém em boa ordem a documentação contábil.

  
MARIÁ DA CONCEIÇÃO COSTA DO REGO  
CPF 023.393.884-22

  
GEILSON LINO DE SOUSA  
CRC3.351-PB - C.P.F. 395.949.884-15

## NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2018

**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.

  
MARIA DA CONCEIÇÃO COSTA DO REGO  
CPF 023.393.884-22

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

## NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2018

### 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 31/12/2018 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, diminuído do resultado déficit do exercício de 2018, no valor de R\$ 49.221,78 (quarenta e nove mil, duzentos e vinte um reais e setenta e oito centavos).

  
MÁRIA DA CONCEIÇÃO COSTA DO REGO  
CPF 023.393.884-22

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

## NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2018


**NOTA 09. EVENTOS SUBSEQUENTES** – Em 31 de dezembro de 2018, 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	90.200,00
EDUCAÇÃO	11.717,20
SAÚDE	364.241,38
RECEITAS OPERACIONAIS	1.297.267,58
RECEITAS DA GRATUIDADE E BENEFÍCIOS FISCAIS	376.470,64
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	7.700,00
RECEITAS FINANCEIRAS	12.578,80
TOTAL	2.160.175,60

**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.

  
MARIA DA CONCEIÇÃO COSTA DO REGO  
CPF 023.393.884-22

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

## NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2018

**NOTA 12. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA** – A Demonstração do Fluxo de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução do CFC Nº. 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 2018

#### ATIVIDADES OPERACIONAIS

Resultado do período	(49.221,78)
Depreciação e amortização	104.823,84
LUCRO OPERACIONAL BRUTO ANTES DAS MUDANÇAS NO CAPITAL DE GIRO	55.602,06
Aumento (Redução) em contas a pagar e provisões	86.109,04
CAIXA PROVENIENTE DAS OPERAÇÕES	141.711,10
FLUXO DE CAIXA ANTES DOS ITENS EXTRAORDINÁRIOS	141.711,10
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	141.711,10

#### ATIVIDADES DE INVESTIMENTO


Compras de imobilizado	(32.218,90)
CAIXA LÍQUIDO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	(32.218,90)
Aumento nas Disponibilidades	109.492,20
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	263.820,32
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	373.312,52

**NOTA 13. SUBVENÇÕES E OU CONVÊNIOS COM ÓRGÃOS PÚBLICOS – RESOLUÇÃO CFC Nº 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 07 – Subvenção e Assistência Governamentais e a Resolução do CFC Nº 1409/12 que aprovou a ITG 2002.

  
MÁRIA DA CONCEIÇÃO COSTA DO REGO  
CPF 023.393.884-22

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

## NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2018

A entidade recebeu no decorrer do período R\$ 32.000,00 (Trinta e dois mil reais) como subvenção do Poder Público Municipal, do município de Campina Grande – PB, R\$ 58.200,00 (Cinquenta e oito mil e duzentos reais) como convênio com o Poder Público do Estado da Paraíba, R\$ 11.717,20 (Onze mil, setecentos e dezessete reais e vinte centavos) como convênio com o Poder Público Federal – Merenda Escolar FNDE/PNAE, R\$ 364.241,38 (Trezentos e sessenta e quatro mil, duzentos e quarenta e um reais e trinta e oito 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 2018 foi de R\$ 289.122,07 (Duzentos e oitenta e nove mil, cento e vinte e dois reais e sete 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 2018 corresponde a R\$ 87.348,57 (Oitenta e sete mil, trezentos quarenta e oito reais e cinquenta e sete centavos). O valor ora realizado está registrado em conta patrimonial específica e reconhecida na receita e despesa. Anexo V

**NOTA 16. GRATUIDADE CONCEDIDAS** – No exercício de 2018 a Entidade manteve matriculados 466 usuários com deficiência intelectual e múltipla que foram prontamente atendidos em trabalhos de capacitação e inclusão totalmente gratuitos.

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

  
MARIA DA CONCEIÇÃO COSTA DO REGO  
CPF 023.393.884-22

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

## NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2018

### DESPESAS OPERACIONAIS:

	ASSISTÊNCIA SOCIAL	SAÚDE	EDUCAÇÃO
COM PESSOAL	836.782,45	474.734,06	350.256,73
ADMINISTRATIVAS	501.169,12	9.022,11	15.336,60
TOTAL	1.337.951,57	483.756,17	365.593,33

### DESPESAS NÃO PERACIONAIS:

FINANCEIRAS	22.096,31	-----	-----
-------------	-----------	-------	-------

**NOTA 17. DO RESULTADO DO PERÍODO** – O déficit de R\$ 49.221,78 (quarenta e nove mil, duzentos e vinte e um reais e setenta e oito centavos), do exercício de 2018 foi deduzido do 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

#### Contas do Patrimônio Social

CONTAS	VALORES EM REAIS
SALDO ANTERIOR	784.284,68
(-) DIMINUIÇÃO DO PATRIMONIO POR DÉFICIT NO EXERCÍCIO	49.221,78
(=) SALDO ATUAL	735.062,90

Do saldo acumulado do Superávit, foi deduzido o valor de R\$ 49.221,78 (Quarenta e nove mil, duzentos e vinte e um reais e setenta e oito centavos).

  
MÁRIA DA CONCEIÇÃO COSTA DO REGO  
CPF 023.393.884-22

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



## NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2018

### NOTA 19. DEMONSTRATIVO DE ÍNDICES DE LIQUIDEZ DO BALANÇO DE 31/12/2018.

#### 1. DEMONSTRATIVO DE ÍNDICE DE LIQUIDEZ GERAL

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

$$LG = \frac{373.312,52}{125.583,27} = 2,97$$

NOTA: Significa que para cada R\$ 1,00 de dívida possuímos R\$ 2,97, representando um resultado confortável em questão de solvência de compromissos.

#### 2. DEMONSTRATIVO DE ÍNDICE DE SOLVÊNCIA

$$SG = \text{Ativo Total} / \text{Passivo Circulante} + \text{Exigível a Longo prazo}$$
$$SG = 988.646,17 / 125.583,27$$
$$SG = 7,87$$

NOTA: para cada R\$ 1,00 de dívida possuímos R\$ 7,87 representando um excelente resultado em questão de solvência de compromissos.

#### 3. DEMONSTRATIVO DE ÍNDICE DE LIQUIDEZ CORRENTE (LC)

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

$$LG = 373.312,52 / 125.583,27 = 2,97$$

NOTA: Significa que para cada R\$ 1,00 de dívida possuímos R\$ 2,97 representando um resultado confortável em questão de solvência de compromissos.

#### 4. DEMONSTRATIVO DE ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO TOTAL (ET)

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

$$LG = 125.583,27 / 988.646,17 = 0,01270$$

NOTA: Significa que para cada R\$ 1,00 de bens e direitos, possuímos R\$ 0,01270, de comprometimento, representando um excelente resultado.

  
MARIA DA CONCEIÇÃO COSTA DO REGO  
CPF 023.393.884-22

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

## NOTAS EXPLICATIVAS AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO 2018

**NOTA 20. RECEITAS DE DOAÇÃO DE ALIMENTOS** – A Entidade recebeu no exercício de 2018 o valor de R\$ 27.264,51 (Vinte e sete mil, duzentos e sessenta e quatro reais e cinquenta e um centavos) sob a forma de doação de gêneros alimentícios.

**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\$ 104.823,84 (Cento e quatro mil, oitocentos e vinte e três reais e oitenta e quatro centavos) e deduzidos como Despesa Operacional do resultado da atividade da Entidade.

  
MÁRIA DA CONCEIÇÃO COSTA DO REGO  
CPF 023.393.884-22

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