



**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

---

**1 – CONTEXTO OPERACIONAL**

APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís, inscrita no CNPJ sob nº 06.048.565/0001-25, com sede e foro na cidade de São Luís, capital do estado do Maranhão, na Rua Granja Barreto, nº 01, bairro: Outeiro da Cruz, CEP: 65.040-620, reconhecida de Utilidade Pública, pela Lei Estadual nº 3.186 de 29.01-1971 e pela Lei Municipal nº 1978 de 10.09.1971, registrada no C.N.S. S sob nº 080.982, associação de direito privado, de caráter cultural, educacional e de assistência social, com atividade preponderante: na educação e atuação secundária na saúde e assistência social, a qual tem por objetivo, promover e articular serviços de prevenção, educação, social, esporte, lazer e profissionalização, visando à inclusão social da pessoa com deficiência. Atua na área de ensino superior, sendo regida pelo estatuto social e pela legislação aplicável, sem fins econômicos e com duração por tempo indeterminado.

O artigo 9º do seu estatuto social determina seus objetivos fins:

Art. 9º - são os seguintes os objetivos da APAE – São Luís – MA, nos limites territoriais do seu município, promoção de atividades de finalidades de relevância pública e social, em especial:

I – Promover a melhoria da qualidade de vida das pessoas com deficiência, preferencialmente intelectual e múltipla, transtornos globais do desenvolvimento, em seus ciclos de vida: crianças, adolescentes, adultos e idosos, buscando assegurar-lhes o pleno exercício da cidadania;

II – Prestar serviços de habilitação e reabilitação ao público, no inciso I deste artigo, e a promoção de sua integração à vida comunitária no campo de 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;

III – Prestar serviços de educação especial às pessoas com deficiência, preferencialmente intelectual e múltipla;

IV – Oferecer serviços na área da saúde, desde a prevenção, visando assegurar uma melhor qualidade de vida às pessoas com deficiência, preferencialmente intelectual e múltipla;

V – Criar e manter cursos superiores de graduação e pós-graduação.

**2 – ENTIDADES SEM FINS LUCRATIVOS**

É considerada entidade ou instituição que não exerça atividade econômica com fins lucrativos, que prestem os serviços para os quais houverem sido constituídas e os coloquem à disposição do grupo de pessoas a que se destina que não apresente superávit em suas contas ou, caso presente em determinado exercício, destine referido resultado integralmente à manutenção e ao desenvolvimento dos seus objetivos sociais e também deverá atender as seguintes exigências legais:



**APAE**  
São Luís - MA

**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

- 
- I – Não remunerar, de qualquer forma, seus dirigentes pelos serviços prestados;
- II – Aplicar integralmente seus recursos na manutenção e desenvolvimento dos seus objetivos sociais;
- III – Manter escrituração completa de suas receitas e despesas em livros revertidos das formalidades que assegurem a respectiva exatidão;
- IV – Conservar em boa ordem, pelo prazo de cinco anos, contados da data da emissão, os documentos que comprovem a origem de suas receitas e despesas e efetivação de suas despesas, bem assim a realização de quaisquer outros atos ou operações que vem a modificar a sua situação patrimonial;

**Comprovação da condição de entidade ou instituição sem fins lucrativos é efetuada através:**

- a) Estatuto da entidade ou instituição com respectiva certidão de registro em cartório;
- b) Atas de eleição ou nomeação da diretoria em exercício, registrada em cartório;
- c) Apresentar anualmente as declarações obrigatórias com entidade imune ou isenta.

**3 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**


As demonstrações contábeis foram preparadas pela administração da APAE de São Luís, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem as Resoluções do Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e os pronunciamentos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) estão em conformidade com as Normas Internacionais de Contabilidade (IFRS). Como se trata de uma Entidade sem fins lucrativos, as demonstrações contábeis foram preparadas de acordo com a ITG 2002 – Entidades sem Finalidade de Lucros, aprovada pela Resolução nº 1.409, de 21 de setembro de 2012, cominada com a NBC TG 1000 (CPC PME) “contabilidade para Pequenas e Médias Empresas”.

A preparação das demonstrações financeiras em conformidade com as referidas normas requer o uso de certas estimativas contábeis e também o exercício de julgamento por parte da administração da Entidade no processo de aplicação das políticas contábeis, não havendo, todavia, áreas ou situações de maior complexidade que requerem maior nível de julgamento ou estimativas significativas para as demonstrações financeiras.

**4 – PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

As principais práticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações contábeis foram:

- a) **Apuração do resultado – as receitas e despesas são apropriadas pelo regime de competência**, observando-se o critério pro rata dia para as de natureza financeira. As receitas e despesas de natureza financeira são calculadas com base no método exponencial, registradas pelo valor de resgate e as receitas e despesas correspondentes ao período futuro são registradas em conta redutora dos respectivos ativos e passivos, e apropriadas ao resultado pela fluência dos prazos;
- b) **Ativo Circulante e Realizável a Longo Prazo** – são demonstrados pelos valores de realização, incluindo quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias até a data do balanço;

 2



**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

- c) **Aplicação financeira de liquidez imediata** – é apresentada pelo valor de aplicação, acrescidas dos rendimentos líquidos auferidos até a data do balanço;
- d) **Segregação entre circulante e não circulante** – os valores realizáveis e exigíveis com prazos inferiores a 360 dias, estão classificados no Ativo Circulante, os com prazos superiores, estão classificados no Ativo Não Circulante;
- e) **Intangível** – são registrados ao custo de aquisição, formação ou instalação, deduzido da depreciação ou amortização acumulada. A depreciação e amortização são calculadas pelo método linear, às taxas que levam em conta, o tempo de vida útil econômica estimada dos bens. A entidade adota como procedimento, revisar o imobilizado para verificação de possíveis perdas.
- f) **Uso de estimativas contábeis** – de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, requer que administração adote o uso de estimativas, premissas objetivas e subjetivas com seus ativos e passivos, e a divulgação contingente de seus ativos e passivos. Os valores reais das efetivas transações poderão apresentar variações em relação às estimativas;
- g) **Transações em moeda estrangeira** – convertidas para reais utilizando-se as taxas de câmbio denominadas em moeda estrangeira são reconhecidos no resultado;
- h) **Provisão para recuperação de ativos (*impairment*)** – o registro contábil de um ativo deve evidenciar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável. Quando tais evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída uma provisão, ajustando o valor contábil líquido. Os valores dos ativos não financeiros são revistos, no mínimo anualmente para determinar se há alguma indicação de perda por *impairment*. A administração da APAE de São Luís, não encontrou elementos necessários para justificar o estudo de *impairment*. E que por essa razão, optou por fazer em ano subsequente.
- i) **Perdas Estimadas para Créditos de Liquidação Duvidosa** – geralmente constituídas em montante considerado suficiente pela Administração para suprir as eventuais perdas na realização dos créditos. O montante é calculado seguindo os critérios estabelecidos pela Entidade (média de inadimplência dos últimos três anos). A APAE de São Luís está desenvolvendo estudo para viabilidade desse levantamento a fim de identificar o percentual ideal para a constituição de perda provável.
- j) **Ativo e passivo contingentes** – o reconhecimento, a mensuração e a divulgação dos ativos e passivos contingentes e obrigações legais são efetuados de acordo com os critérios descritos a seguir:
1. Contingências ativas – não são reconhecidas nas demonstrações contábeis, exceto quando da existência de evidências que propiciem a garantia de sua realização, sobre as quais não cabem mais recursos.

**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

---

2. Provisão para contingências passivas – provisões são reconhecidas nas demonstrações contábeis quando, baseado na opinião de assessores jurídicos e da administração, for considerado provável o risco de perda de uma ação judicial ou administrativa, com uma provável saída de recursos para a liquidação das obrigações e quando os montantes envolvidos forem mensuráveis com suficiente segurança. Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis pelos assessores jurídicos são apenas divulgados em notas explicativas, enquanto aquelas classificadas como perda remota não requerem provisão e divulgação.

k) **Outros ativos e passivos** – os ativos estão demonstrados pelos valores de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e das variações monetárias incorridas (em base pro rata dia).

#### **ISENÇÃO TRIBUTÁRIA**

##### **Imposto de renda Pessoa Jurídica**

O art. 15 da Lei nº 9.532, de 1997, diz taxativamente que se considerem isentas de caráter filantrópico, recreativo, cultural e científico e as associações civis que prestem os serviços para os quais houverem sido instituídos e os coloquem à disposição do grupo de pessoas a que se destinam, sem fins lucrativos.

##### **Contribuição Social Lucro Líquido**

O art. 15, § 1º, da lei nº 9.532, de 1997, dispõe que as entidades isentas estão dispensadas (isentas) de recolhimento da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL).

##### **COFINS sobre receitas das atividades**

Art. 14, inciso X, da MP nº 2.158-35, de 2001, que dispõe sobre a isenção da Cofins, diz taxativamente que a isenção da Cofins só é reconhecida em relação às atividades das referidas entidades, ou seja, que decorram de receitas oriundas de suas atividades próprias.

##### **COFINS sobre receitas Financeiras**

A receita Federal, ao editar a IN\_SRF nº 404, de 12 de março de 2004, que trata da Cofins não cumulativa, dispôs expressamente que a nova modalidade somente se aplica às pessoas jurídicas tributadas pelo regime de lucro real, que não é adotado pelas entidades sem fins lucrativos.

A IN diz expressamente o que segue:

“Art. 1º a apuração da Contribuição para o Financiamento da Seguridade social (Cofins), de acordo com o regime de incidência não-cumulativa previsto nos arts. 1º a 16 da Lei 10.833, de 2003, obedecerá ao disposto na presente Instrução Normativa.



**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

---

**Dos Contribuintes**

Art. 2º são contribuintes da COFINS não-cumulativa as pessoas jurídicas de direito privado e as que lhes são equiparadas pela legislação do imposto de renda, tributadas pelo referido imposto com base no lucro real”. Diante disso, as referidas financeiras que não decorrerem da atividade ou do objeto principal da pessoa jurídica não serão tributadas no regime de incidência cumulativa da contribuição para o PIS-PASEP e da COFINS, por não se enquadrarem.

**PIS sobre receitas das atividades e das receitas Financeiras**

As pessoas jurídicas sujeitas ao PIS sobre a folha de salários não estão sujeitas à incidência sobre o faturamento (IN SRF 247/2002, art. 47). Assim, mesmo que tenham receitas sujeitas à COFINS, sobre estas não incidirá ao PIS.

O art. 13 da MP nº 2.158-35, de 2001, não deixa qualquer dúvida, em que a contribuição para o PIS das entidades sem fins lucrativos, isentas do IRPJ, tem como base de cálculo exclusivamente a folha de salários. Portanto, enquanto a entidade estiver isenta do IRPJ não estará sujeita ao PIS calculado sobre quaisquer receitas, inclusive as financeiras.

**Imposto de Renda e Contribuição Social sobre Rendimentos de Aplicações Financeiras**

Art. 770 (RIR) os rendimentos auferidos em qualquer aplicação ou operação financeira de renda fixa de renda variável sujeitam-se à incidência do imposto na fonte, mesmo no caso das operações de cobertura hedge, realizadas por meio de operações de swap e outras, nos mercados de derivativos (Lei nº 9.779, de 1999, art. 5º).

§ 2º os rendimentos de aplicações financeiras de renda fixa e variável e os ganhos líquidos (Lei nº 8.981, de 1995, art. 76, § 2º, Lei nº 9.317, de 1996, art. 3º, e Lei nº 9.430, de 1996, art. 51):

I – Integrarão o lucro real, presumidos ou arbitrado;

II – Serão tributados de forma definitiva no caso de pessoa física e de pessoa jurídica optante pela inscrição no SIMPLES ou isenta.

A APAE São Luís, tem sua contabilidade regida por norma específica para as entidades sem fins lucrativos – ITG 2002, aprovada pela Resolução CFC nº 1.409, entrando em vigor em 21/09/2012 e sendo aplicada aos exercícios iniciados a partir de 01/01/2012.

A Norma faculta à APAE São Luís adotar a NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas. A NBCT TG 1000 foi editada em 21/10/2016 e produziu efeitos a partir de 01/01/2017.

Na NBC TG 1000, em seu item 2.8 dispõe que as transações e outros eventos e condições devem ser contabilizados e apresentados de acordo com a sua essência e não meramente sob sua forma legal, pois isso aumenta a confiabilidade das demonstrações contábeis.



**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

A APAE São Luís, por adotar a primeira vez a NBC TG 1.000, observou as isenções previstas no item 35.10 da Seção 35, relacionada ao custo atribuído (*deemed cost*) para o ativo imobilizado. E fez prevalecer a essência sobre a forma, sem descumprir a norma contábil, ajustando os registros contábeis de imóveis que estavam muito defasados. Destacamos ainda, que, no que se refere aos procedimentos do custo atribuído (*deemed cost*), a APAE São Luís seguiu o ITG 10 - interpretação sobre a aplicação inicial ao Ativo Imobilizado e às Propriedades para Investimentos, aprovado pela Resolução CFC nº 1.263/09.

**Nota 1.1 – Caixa e Equivalente de Caixa** – representado por valores de depósitos à vista (recebimentos de mensalidades, telemarketing, doações de pessoas físicas e jurídicas, recursos do SUS, recursos, que são utilizados para manutenção e desenvolvimento dos objetivos sociais:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Caixa	59.917,23	64.768,70
Bancos Conta Movimento	1.197.601,21	1.382.197,00
Aplicações Financeiras	2.626.756,22	1.224.341,62
<b>Total</b>	<b>3.884.274,66</b>	<b>2.671.307,32</b>

**Nota 1.2 – Caixa e Equivalente de Caixa Vinculadas** – representado por valores de créditos (recebidos em contas bancárias, provenientes de recursos CMDCA, PDDE, FUNDEB e Emendas Parlamentares, que são utilizados para manutenção e desenvolvimento dos objetivos sociais da Assistência Social, Educação Especial e Saúde:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Aplic. Financeira BB - CMDCA: Nº 001/2019	222.387,66	75.251,59
Aplic. Financeira BB - PDDE	21.660,60	6.371,13
Aplic. Financ.BB - Emenda Parlamentar:T.C. Nº 904740/2020	3.316,00	3.058,13
Aplic. Financ.BB - Emenda Parlamentar:T.C. Nº 001/2021	0,00	685,58
Aplic. Financ.BB - Emenda Parlamentar:T.C. Nº 002/2021	0,00	452,70
Aplic. Financ.BB - Emenda Parlamentar:T.C. Nº 003/2021	0,00	266,34
<b>Total dos Recursos Vinculados</b>	<b>247.364,26</b>	<b>86.085,47</b>
<b>Total Caixa E Equivalentes de Caixa</b>	<b>4.131.638,92</b>	<b>2.757.392,79</b>

**Nota 2.0 - Contas a receber** – formado pelos valores a receber, de mensalidades do CEST – Ensino Superior:

Descrição	31/12/2022			31/12/2021		
	A Vencer	Vencido	Total	A Vencer	Vencido	Total
Mensalidades a Receber-Graduação e	0,00	2.143.906,64	2.143.906,64	891.540,67	4.909.695,48	5.801.236,15
Mensalidades a Receber-FIES	2.112.049,11	0,00	2.112.049,11	1.299.118,12	0,00	1.299.118,12
<b>Total</b>	<b>2.112.049,11</b>	<b>2.143.906,64</b>	<b>4.255.955,75</b>	<b>2.190.658,79</b>	<b>4.909.695,48</b>	<b>7.100.354,27</b>



**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
 Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

**Nota 2.1 – Outras Contas a receber** – formado pelos valores a receber, de recursos de outras contas a receber da APAE, outras contas a receber e das operações de taxas administrativas e de uso da biblioteca aos alunos do Ensino Superior-CEST:

Descrição	31/12/2022			31/12/2021		
	A Vencer	Vencido	Total	A Vencer	Vencido	Total
Outras Contas a Receber/APAE	30.076,63	342.622,87	372.699,50	1.500,00	22.875,08	24.375,08
Taxas a Receber/CEST	0,00	63.894,03	63.894,03	0,00	63.709,03	63.709,03
Outros Clientes a Receber/CEST	0,00	47.731,85	47.731,85	0,00	31.926,12	31.926,12
Cheques Devolvidos/CEST	0,00	17.793,00	17.793,00	0,00	15.624,00	15.624,00
<b>Total</b>	<b>30.076,63</b>	<b>472.041,75</b>	<b>502.118,38</b>	<b>1.500,00</b>	<b>134.134,23</b>	<b>135.634,23</b>

**Nota 2.2 – Cartão de Crédito** – formado pelos valores a receber, de mensalidades de alunos no CEST, assim como: operações de Telemarketing da APAE:

Descrição	31/12/2022			31/12/2021		
	A Vencer	Vencido	Total	A Vencer	Vencido	Total
Cartão de Crédito - Telemarketing-APAE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Cartão de Crédito - CEST	278.728,84	0,00	278.728,84	415.929,21	0,00	415.929,21
<b>Total</b>	<b>278.728,84</b>	<b>0,00</b>	<b>278.728,84</b>	<b>415.929,21</b>	<b>0,00</b>	<b>415.929,21</b>

**Nota 2.3 – Convênios a Receber** – formado pelos valores a receber provenientes do faturamento dos serviços de saúde prestados pela APAE à SEMUS e ao SES, bem como dos recursos creditados de Emendas Parlamentares através de Termo de Convênios:

Descrição	31/12/2022			31/12/2021		
	A Vencer	Vencido	Total	A Vencer	Vencido	Total
Convênios a Receber - SUS - SEMUS -	2.143.585,09	0,00	2.143.585,09	0,00	3.687.081,48	3.687.081,48
Convênios a Receber - SUS - SEMUS - A	3.144.571,99	0,00	3.144.571,99	1.407.330,99	0,00	1.407.330,99
Convênios a Receber - SES - MA -	199.978,80	0,00	199.978,80	0,00	99.989,40	99.989,40
Convênios a Receber - SES - MA - A	99.989,40	0,00	99.989,40	99.989,40	0,00	99.989,40
Convênios a Receber - FMS - MA - A	40.000,00	0,00	40.000,00	0,00	0,00	0,00
Convênios a Receber - FUNDEB	450.012,88	0,00	450.012,88	59.964,23	0,00	59.964,23
Emenda Parlamentar - T.Convênio nº 9047/2020	136.134,00	0,00	136.134,00	152.454,00	0,00	152.454,00
Emenda Parlamentar - T.Fomento nº 013/2022	1.000.000,00	0,00	1.000.000,00	0,00	0,00	0,00
Emenda Parlamentar - T.Convênio nº 08/2022	300.000,00	0,00	300.000,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>7.514.272,16</b>	<b>0,00</b>	<b>7.514.272,16</b>	<b>1.719.738,62</b>	<b>3.787.070,88</b>	<b>5.506.809,50</b>
<b>Total - Contas a Receber</b>	<b>9.935.126,74</b>	<b>2.615.948,39</b>	<b>12.551.075,13</b>	<b>4.327.826,62</b>	<b>8.830.900,59</b>	<b>13.158.727,21</b>

**Nota 3.0 – Adiantamentos** – formado por valores adiantados a empregados para desconto em folha de pagamento, assim como adiantamento de férias, e para execução de serviços pelo fornecimento de produtos e serviços para a manutenção da entidade:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Adiantamento a Empregados	771.850,11	599.073,41
Adiantamento a Fornecedores	405.137,73	354.938,63
<b>Total</b>	<b>1.176.987,84</b>	<b>954.012,04</b>





**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

**Nota 4.0 – Impostos e Contribuições a Compensar** – formado por valores pagos a maior ou indevidamente:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
ISS a Recuperar - SUS - APAE	48.460,74	48.460,74
INSS-IRF de Terceiros a Recuperar - APAE	428,25	428,25
Outros Impostos a Recuperar - CEST	5.703,33	5.703,33
<b>Total</b>	<b>54.592,32</b>	<b>54.592,32</b>

**Nota 5.0 - Estoques – Almoxarifado** – representado por valores dos estoques de materiais e de produtos no atendimento a pacientes e para manutenção da entidade, nas atividades:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Material de Uso Hospitalar	60.330,92	63.711,23
Material de Uso em Laboratório	7.842,08	7.251,90
Material de Uso e Consumo	457.552,33	373.360,27
<b>Total</b>	<b>525.725,33</b>	<b>444.323,40</b>

**Nota 6.1 – Despesas Antecipadas** – representadas por valores a apropriar mensalmente com despesas incorridas no exercício social seguinte (seguros de bens móveis e imóveis), com objetivo de reconhecer o (princípio da competência) e uniformizar os resultados apresentados nos balancetes mensais.

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Seguros de Bens Imóveis	19.808,66	16.919,51
Seguros de Bens Móveis	22.666,75	13.212,97
<b>Total</b>	<b>42.475,41</b>	<b>30.132,48</b>

**Nota 6.2 – Despesas Antecipadas** – representadas por valores a apropriar mensalmente com despesas incorridas no exercício social seguinte referente a assinaturas de jornais e revistas, com objetivo de reconhecer o (princípio da competência) e uniformizar os resultados apresentados nos balancetes mensais.

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Assinaturas e Anuidades	170,25	626,40
<b>Total</b>	<b>170,25</b>	<b>626,40</b>
<b>Total / Despesas Antecipadas</b>	<b>42.645,66</b>	<b>30.758,88</b>
<b>Total do Ativo Circulante</b>	<b>18.482.665,20</b>	<b>17.399.806,64</b>

**Nota 8 – Ativo Não Circulante – Imobilizado**

MOVIMENTAÇÃO DO IMOBILIZADO 2022

8



**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

**Nota 8.1 – Bens Móveis** - representado por valores referentes a Bens Móveis (**Móveis e Utensílios, Veículos, Máquinas e Equipamentos, Equipamentos de Informática e Ferramentas**), deduzidas as devidas depreciações, calculadas com base em taxas utilizadas e aceitas como padrões:

Descrição	Taxa	Valor Aquisição (-) Baixas		Adições (-) Baixas		Valor Depreciação		Saldo Final
	Deprec	Saldo Inicial	Baixas	Adição	Baixas - ou Ajustes	Adição	Baixas - ou Ajustes	
Móveis e Utensílios	10%	300.018,47	-	350.637,39	-	68.543,05	-	582.112,81
Veículos	20%	-	-	-	-	-	-	-
Máquinas e Equipamentos	10%	1.668.697,28	-	1.957.706,95	- 400.975,88	457.619,80	400.975,88	3.168.784,43
Equipamentos de Informática	20%	803.940,17	-	511.082,94	-	237.374,60	-	1.077.648,51
Ferramentas	10%	18.498,37	-	2.984,58	-	2.469,86	-	19.013,09
Biblioteca	10%	1.666.627,25	-	18.563,66	-	221.930,89	-	1.463.260,02
Aparelhos de Comunicações	20%	-	-	59.632,78	-	5.859,50	-	53.773,28
Objet. de Est. Acadêmicos e Didáticos	-	19.396,35	-	7.630,83	-	-	-	27.027,18
Consórcio de Veículos	-	241.717,25	-	135.412,12	-	-	-	377.129,37
Inventário de Bens	-	-	-	3.709.694,94	-	-	-	3.709.694,94
<b>Total - Bens Móveis</b>		<b>4.718.895,14</b>	<b>-</b>	<b>6.753.346,19</b>	<b>- 400.975,88</b>	<b>993.797,70</b>	<b>400.975,88</b>	<b>10.478.443,63</b>

**Nota 8.2 – Bens Imóveis** - representado por valores referentes a Bens Imóveis (**Terreno, Prédio-APAE e CEST - Clínica Escola, Reformas e Ampliações**), deduzidas as devidas depreciações, calculadas com base em taxas utilizadas e aceitas como padrões, inclusive pela legislação do imposto de renda. A Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís utilizou o método de custo atribuído (*deemed cost*) aos imóveis registrados no Ativo Imobilizado:

Descrição	Taxa	Valor Aquisição (-) Baixas		Adições (-) Baixas		Valor Depreciação		Saldo Final
	Deprec	Saldo Inicial	Baixas	Adição	Baixas - ou Ajustes	Adição	Baixas - ou Ajustes	
Terrenos	0%	15.879.069,23	-	-	-	-	-	15.879.069,23
Edifícios e Construções	4%	17.813.148,92	-	-	-	-1.053.059,28	-	16.760.089,64
Construção em Andamento	-	5.173.049,05	-	3.428.459,28	-	-	-	8.601.508,33
<b>Total - Bens Imóveis</b>		<b>38.865.267,20</b>	<b>-</b>	<b>3.428.459,28</b>	<b>-</b>	<b>-1.053.059,28</b>	<b>-</b>	<b>41.240.667,20</b>
<b>Total Imobilizações</b>		<b>43.584.162,34</b>	<b>-</b>	<b>10.181.805,47</b>	<b>- 400.975,88</b>	<b>-2.046.856,98</b>	<b>400.975,88</b>	<b>51.719.110,83</b>

**Nota 8.3 – Bens Móveis Recebidos em Comodato** - representado por valores referentes a Bens Móveis recebidos em **COMODATO (Móveis e Utensílios, Máquinas e Equipamentos, Equipamentos de Informática)**, deduzidas as devidas depreciações, calculadas com base em taxas utilizadas e aceitas como padrão:

Descrição	Taxa	Valor Aquisição (-) Baixas		Adições (-) Baixas		Valor Depreciação		Saldo Final
	Deprec	Saldo Inicial	Baixas	Adição	Baixas	Adição	Baixas	
Equipamentos de Informática	0%	56.599,78	-	4.322,71	-	-	-	60.922,49
Máquinas e Equipamentos	0%	214.049,20	-	-	-	-	-	214.049,20
Móveis e Utensílios	0%	8.540,00	-	-	-	-	-	8.540,00
<b>Total</b>		<b>279.188,98</b>	<b>-</b>	<b>4.322,71</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>283.511,69</b>

**Nota 9.0 – Ativo Não Circulante – Intangível** – representado por valores referentes a sistemas aplicativos Software, utilizados pela entidade.



**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**

**CNPJ: 06.048.565/0001-25**

**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas

Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Sistema Aplicativos Software	305.680,37	305.680,37
Marcas, Direitos e Patentes	10.236,50	10.236,50
Sistema de Uso - Software	408.963,55	304.553,61
<b>Total</b>	<b>724.880,42</b>	<b>620.470,48</b>
(-)Amortização Aplicativos Software	-153.119,19	-112.436,07
(-)Marcas, Direitos e Patentes	-10.236,50	-10.236,50
(-)Sistema de Uso - Software	-368.187,38	-275.211,61
<b>Total Amortizações</b>	<b>-531.543,07</b>	<b>-397.884,18</b>
<b>Total do Intangível Líquido</b>	<b>193.337,35</b>	<b>222.586,30</b>
<b>Total do Ativo Não Circulante</b>	<b>52.195.959,87</b>	<b>44.085.937,62</b>

**MOVIMENTAÇÃO DO IMOBILIZADO 2021**

**Bens Móveis:** representado por valores referentes a Bens Móveis (**Móveis e Utensílios, Veículos, Máquinas e Equipamentos, Equipamentos de Informática e Ferramentas**), deduzidas as devidas depreciações, calculadas com base em taxas utilizadas e aceitas como padrões:

Descrição	Taxa	Valor Aquisição (-) Baixas		Adições (-) Baixas		Valor Depreciação		Saldo Final
	Deprec	Saldo Inicial	Baixas	Adição	Baixas - ou Ajustes	Adição	Baixas - ou Ajustes	
Móveis e Utensílios	10%	394.403,44	-	110.931,46	-	205.316,43	-	300.018,47
Veículos	20%	-	-	-	-	-	-	-
Máquinas e Equipamentos	10%	1.181.651,21	-	1.105.326,28	- 43.010,08	577.062,22	1.792,09	1.668.697,28
Equipamentos de Informática	20%	229.025,83	-	686.893,08	-	111.978,74	-	803.940,17
Ferramentas	10%	412,03	-	19.696,77	-	1.610,43	-	18.498,37
Biblioteca	10%	1.884.407,32	-	3.028,00	-	220.808,07	-	1.666.627,25
Objet. de Est. Acadêmicos e Didáticos	-	2.788,11	-	16.608,24	-	-	-	19.396,35
Consórcio de Veículos	-	127.773,94	-	113.943,31	-	-	-	241.717,25
<b>Total - Bens Móveis</b>		<b>3.820.461,88</b>	<b>-</b>	<b>2.056.427,14</b>	<b>- 43.010,08</b>	<b>-1.116.775,89</b>	<b>1.792,09</b>	<b>4.718.895,14</b>

**Bens Imóveis:** representado por valores referentes a Bens Imóveis (**Terreno, Prédio-APAE e CEST - Clínica Escola, Reformas e Ampliações**), deduzidas as devidas depreciações, calculadas com base em taxas utilizadas e aceitas como padrões, inclusive pela legislação do imposto de renda. A Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís utilizou o método de custo atribuído (*deemed cost*) aos imóveis registrados no Ativo Imobilizado:

Descrição	Taxa	Valor Aquisição (-) Baixas		Adições (-) Baixas		Valor Depreciação		Saldo Final
	Deprec	Saldo Inicial	Baixas	Adição	Baixas - ou Ajustes	Adição	Baixas - ou Ajustes	
Terrenos	0%	15.879.069,23	-	-	-	-	-	15.879.069,23
Edifícios e Construções	4%	18.866.208,20	-	-	-	-1.053.059,28	-	17.813.148,92
Construção em Andamento	-	1.134.012,15	-	4.039.036,90	-	-	-	5.173.049,05
<b>Total - Bens Imóveis</b>		<b>35.879.289,58</b>	<b>-</b>	<b>4.039.036,90</b>	<b>-</b>	<b>-1.053.059,28</b>	<b>-</b>	<b>38.865.267,20</b>
<b>Total Imobilizações</b>		<b>39.699.751,46</b>	<b>-</b>	<b>6.095.464,04</b>	<b>- 43.010,08</b>	<b>-2.169.835,17</b>	<b>1.792,09</b>	<b>43.584.162,34</b>

**Ativo Não Circulante – Bens recebidos em Comodato** – representado por bens: equipamentos de informática, máquinas e equipamentos e móveis e utensílios.

**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
 Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

Descrição	Taxa	Valor Aquisição (-) Baixas		Adições (-) Baixas		Valor Depreciação		Saldo Final
	Deprec	Saldo Inicial	Baixas	Adição	Baixas	Adição	Baixas	
Equipamentos de Informática	0%	56.599,78		-		-	-	56.599,78
Máquinas e Equipamentos	0%	214.049,20		-		-	-	214.049,20
Móveis e Utensílios	0%	8.540,00		-		-	-	8.540,00
<b>Total</b>		<b>279.188,98</b>	-	-	-	-	-	<b>279.188,98</b>

- **Avaliação do valor recuperável dos ativos** - Os bens do imobilizado, intangível e outros ativos não circulantes, devem ser avaliados anualmente para identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou ainda, sempre que eventos ou alterações significativas nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Quando aplicável, quando houver perda, decorrente das situações em que o valor contábil do ativo ultrapasse seu valor recuperável, definido pelo maior valor entre o valor em uso do ativo e o valor líquido de venda do ativo, esta perda é reconhecida no resultado do exercício.

**Nota 10.1 – Passivo Circulante – Obrigações com Terceiros** (fornecedores, – representados por valores a pagar a Fornecedores, provenientes de aquisição de bens, materiais e serviços necessários à manutenção, convênios - FNDE PDDE FUNDEB/ das atividades da entidade, reconhecidas no mês da efetiva realização ou contratação, com vencimentos em meses seguintes), observado o princípio da contábil da competência:

Descrição	31/12/2022			31/12/2021		
	A Vencer	Vencido	Total	A Vencer	Vencido	Total
Fornecedores	1.809.011,03	0,00	1.809.011,03	1.985.737,28	496.434,32	2.482.171,60
<b>Total</b>	<b>1.809.011,03</b>	<b>0,00</b>	<b>1.809.011,03</b>	<b>1.985.737,28</b>	<b>496.434,32</b>	<b>2.482.171,60</b>

**Nota 10.2 – Passivo Circulante – Obrigações com Terceiros** (Outras Contas a Pagar, adiantamento de clientes e subvenções a realizar – representados por valores a pagar a terceiros, provenientes de aquisição de bens, materiais e serviços, gastos e encargos com empregados, necessários à manutenção, convênios - FNDE PDDE FUNDEB/ das atividades da entidade, reconhecidas no mês da efetiva realização ou contratação, com vencimentos em meses seguintes), observado o princípio da contábil da competência:

Descrição	31/12/2022			31/12/2021		
	A Vencer	Vencido	Total	A Vencer	Vencido	Total
Consignados em Folha	85.766,36	0,00	85.766,36	81.989,80	0,00	81.989,80
Apólices de Seguros a Pagar	28.051,39	0,00	28.051,39	12.542,25	0,00	12.542,25
Serviços Terceirizados a Pagar	204.779,53	0,00	204.779,53	331.678,46	0,00	331.678,46
Serviços Software - TOTVS	0,00	0,00	0,00	162.730,64	0,00	162.730,64
Restituição de Valores a Alunos - CEST	0,00	0,00	0,00	11.695,04	0,00	11.695,04
Outras Contas a Pagar	779,50	0,00	779,50	7.657,93	0,00	7.657,93
Suspensão	68.029,41	0,00	68.029,41	68.029,41	0,00	68.029,41
<b>Total</b>	<b>387.406,19</b>	<b>0,00</b>	<b>387.406,19</b>	<b>676.323,53</b>	<b>0,00</b>	<b>676.323,53</b>

**Nota 10.3 – Passivo Circulante – Obrigações com Terceiros** (Adiantamento de Clientes – SEMUS – representados por valores creditados em bancos, provenientes de adiantamento por conta da Prestação de Serviços na Saúde através de Termo de Convênio celebrado entre a Secretaria

**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

Municipal da Saúde e APAE), cujos valores serão descontados em meses seguintes, mediante apresentação de faturas sobre a realização dos serviços de saúde:

Descrição	31/12/2022			31/12/2021		
	A Vencer	Vencido	Total	A Vencer	Vencido	Total
SEMUS	766.147,70	0,00	766.147,70	405.766,23	0,00	405.766,23
<b>Total</b>	<b>766.147,70</b>	<b>0,00</b>	<b>766.147,70</b>	<b>405.766,23</b>	<b>0,00</b>	<b>405.766,23</b>

**Nota 10.4 – Passivo Circulante – Obrigações com Terceiros** (Subvenções a Realizar – representados por valores creditados em bancos, provenientes de Termos Convênios, cujos valores servirão para aplicar no desenvolvimento das atividades nas áreas: Assistência Social, Educação Especial e Saúde da APAE, reconhecidas no mês da efetiva realização ou contratação), observado o princípio da contábil da competência:

Descrição	31/12/2022			31/12/2021		
	A Vencer	Vencido	Total	A Vencer	Vencido	Total
Convênio FNDE - PDDE	21.660,60	0,00	21.660,60	6.371,13	0,00	6.371,13
Convênio FNDE - FUNDEB	516.981,46	0,00	516.981,46	60.184,04	0,00	60.184,04
Emenda Parlamentar - MAC-COVID-19	1.439.450,00	0,00	1.439.450,00	140.628,10	0,00	140.628,10
Recursos - Projeto CMDCA	222.855,46	0,00	222.855,46	75.251,59	0,00	75.251,59
Projeto Alcoa (Alumar)	1.442,83	0,00	1.442,83	1.442,83	0,00	1.442,83
<b>Total</b>	<b>2.202.390,35</b>	<b>0,00</b>	<b>2.202.390,35</b>	<b>283.877,69</b>	<b>0,00</b>	<b>283.877,69</b>
<b>Total Obrigações Com Terceiros</b>	<b>5.164.955,27</b>	<b>0,00</b>	<b>5.164.955,27</b>	<b>3.351.704,73</b>	<b>496.434,32</b>	<b>3.848.139,05</b>

**Nota 11.0 - Obrigações Trabalhistas - Salários, Férias e Rescisão de Contrato, Ações Trabalhistas Consensuais e etc.**

Descrição	31/12/2022			31/12/2021		
	A Vencer	Vencido	Total	A Vencer	Vencido	Total
Obrigações com Salários	1.907.586,29	0,00	1.907.586,29	1.489.497,56	0,00	1.489.497,56
Pensão Alimentícia a Pagar	17.496,02	0,00	17.496,02	7.753,36	0,00	7.753,36
Ações Trabalhistas a Pagar	85.569,32	0,00	85.569,32	204.250,88	0,00	204.250,88
Férias a Pagar	2.007,54	0,00	2.007,54	0,00	0,00	0,00
Resc. de Contrato a Pagar	2.400,12	0,00	2.400,12	0,00	0,00	0,00
<b>Total Obrigações Trabalhistas</b>	<b>2.015.059,29</b>	<b>0,00</b>	<b>2.015.059,29</b>	<b>1.701.501,80</b>	<b>0,00</b>	<b>1.701.501,80</b>

**Nota 11.1 - Obrigações com Enc. Sociais - INSS, FGTS, IRRF s/folha de Pagamento e IRRF s/folha.**

Descrição	31/12/2022			31/12/2021		
	A Vencer	Vencido	Total	A Vencer	Vencido	Total
FGTS a Recolher	305.976,87	1.263.509,62	1.569.486,49	809.247,72	227.063,68	1.036.311,40
FGTS a Recolher - Parcelamento	457.755,86	0,00	457.755,86	211.426,57	0,00	211.426,57
INSS - Empregados	185.684,24	604.948,95	790.633,19	293.137,69	363.728,19	656.865,88
INSS - Empregados - Parcelado	1.217.052,70	0,00	1.217.052,70	571.144,92	0,00	571.144,92
IRRF s/Folha de Pagamento	261.320,56	1.056.054,58	1.317.375,14	363.978,57	554.107,70	918.086,27
IRRF s/Folha -Parcelado	1.373.808,69	0,00	1.373.808,69	587.654,42	0,00	587.654,42
Contribuição Sindical a Recolher	66,00	43.721,90	43.787,90	88,00	43.655,90	43.743,90
Taxa Assistencial a Pagar	519,85	20.741,07	21.260,92	486,81	17.621,13	18.107,94
PIS/COFINS/CSLL - Parcelado	31.811,55	0,00	31.811,55	31.204,20	0,00	31.204,20
(-)Encargos s/Parc. de Tritutos	-528.563,23	0,00	-528.563,23	-283.455,64	0,00	-283.455,64
<b>Obrig. Sociais e Previdenciárias</b>	<b>3.305.433,09</b>	<b>2.988.976,12</b>	<b>6.294.409,21</b>	<b>2.584.913,26</b>	<b>1.206.176,60</b>	<b>3.791.089,86</b>
<b>Total Obrigações Sociais e Trabalhistas</b>	<b>5.320.492,38</b>	<b>2.988.976,12</b>	<b>8.309.468,50</b>	<b>4.286.415,06</b>	<b>1.206.176,60</b>	<b>5.492.591,66</b>



**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

**Nota 12.0 – Impostos e contribuições** – os impostos e contribuições foram pagos conforme legislação pertinente observando-se as isenções inerentes às associações civis sem fins lucrativos, como também os retidos de terceiros conforme determinação legal.

- ISSRF, INSSRF, IRRF e PIS s/Folha de Pagamento - Exigibilidade Suspensa.

Descrição	31/12/2022			31/12/2021		
	A Vencer	Vencido	Total	A Vencer	Vencido	Total
INSS s/Serviços - Terceiros	102.984,24	0,00	102.984,24	89.927,29	0,00	89.927,29
IRRF s/Terceiros	17.091,73	0,00	17.091,73	17.564,97	0,00	17.564,97
PIS/COFINS/CSLL a Recolher	84.464,45	0,00	84.464,45	69.009,08	0,00	69.009,08
<b>Total Obrigações Tributárias</b>	<b>204.540,42</b>	<b>0,00</b>	<b>204.540,42</b>	<b>176.501,34</b>	<b>0,00</b>	<b>176.501,34</b>

**Nota 13.0 - Empréstimos Bancários de Curto Prazo:** valores vencíveis inferiores a 360 dias.

Empréstimos Bancários com valores vencíveis até 360 dias:

Descrição	31/12/2022			31/12/2021		
	A Vencer	Vencido	Total	A Vencer	Vencido	Total
Banco do Brasil	416.447,61	0,00	416.447,61	499.723,32	0,00	499.723,32
CEF - Contr.Nº 09.450.610.0000001-60	1.102.471,12	0,00	1.102.471,12	1.442.484,54	0,00	1.442.484,54
CEF - Contr.Nº 09.450.606.0000005-93	113.792,21	0,00	113.792,21	51.044,03	0,00	51.044,03
CEF - Contr.Nº 0615484-88	343.797,85	0,00	343.797,85	0,00	0,00	0,00
Banco do Brasil Nº Contr.nº 575.009.749	112.002,02	0,00	112.002,02	0,00	0,00	0,00
Banco do Brasil Nº Contr.nº 575.009.797	164.136,00	0,00	164.136,00	0,00	0,00	0,00
Banco do Brasil Nº Contr.nº 575.010.394	500.000,00	0,00	500.000,00	0,00	0,00	0,00
Banco Bradesco - Cartão Elo	10.786,55	0,00	10.786,55	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>2.763.433,36</b>	<b>0,00</b>	<b>2.763.433,36</b>	<b>1.993.251,89</b>	<b>0,00</b>	<b>1.993.251,89</b>

**Nota 13.1 - Cheques a Compensar** – valores emitidos e não compensados:

Descrição	31/12/2022			31/12/2021		
	A Vencer	Vencido	Total	A Vencer	Vencido	Total
Cheques a Compensar - BB - FUNDEB	216,00	0,00	216,00	216,00	0,00	216,00
Cheques a Compensar - BB - PNAE	197,23	0,00	197,23	15,66	0,00	15,66
Cheques a Compensar - BB - CEST	0,00	0,00	0,00	1.105,40	0,00	1.105,40
Cheques a Compensar - BB-143.081-5	202,35	0,00	202,35	0,00	0,00	0,00
Saldo FIES - Estudantil	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total</b>	<b>615,58</b>	<b>0,00</b>	<b>615,58</b>	<b>1.337,06</b>	<b>0,00</b>	<b>1.337,06</b>
<b>Total - Obrigações Bancárias</b>	<b>2.764.048,94</b>	<b>0,00</b>	<b>2.764.048,94</b>	<b>1.994.588,95</b>	<b>0,00</b>	<b>1.994.588,95</b>

**Nota 14.0 – Provisões Trabalhistas** – representado por valores a pagar aos empregados, referentes a férias e encargos sociais (FGTS), no efetivo gozo, reconhecido em cada mês do período aquisitivo, observado o princípio contábil da competência:

Descrição	31/12/2022			31/12/2021		
	A Vencer	Vencido	Total	A Vencer	Vencido	Total
Provisões p/Férias	4.226.440,03	0,00	4.226.440,03	3.382.088,00	0,00	3.382.088,00
Provisão p/FGTS s/Férias	337.154,71	0,00	337.154,71	270.110,68	0,00	270.110,68
<b>Total</b>	<b>4.563.594,74</b>	<b>0,00</b>	<b>4.563.594,74</b>	<b>3.652.198,68</b>	<b>0,00</b>	<b>3.652.198,68</b>
<b>Total do Passivo Circulante</b>	<b>13.154.037,01</b>	<b>2.988.976,12</b>	<b>20.706.607,87</b>	<b>9.809.210,08</b>	<b>1.702.610,92</b>	<b>15.164.019,68</b>

**Nota 15.0 - Exigível a Longo Prazo - Fornecedores de Bens em Comodato** – representados por valores originais de custos, referentes a fornecimento de bens em comodato sem prazo determinado, cujo valor R\$283.511,69 (duzentos e oitenta e três mil, quinhentos e onze reais e

**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
 Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

sessenta e nove centavos), tendo contra - partida a conta de “Imobilizado recebido em comodato”, nota: 8.3.

Descrição	31/12/2022			31/12/2021		
	A Vencer	Vencido	Total	A Vencer	Vencido	Total
Fornecedores em Comodato	283.511,69	0,00	283.511,69	279.188,98	0,00	279.188,98
<b>Total</b>	<b>283.511,69</b>	<b>0,00</b>	<b>283.511,69</b>	<b>279.188,98</b>	<b>0,00</b>	<b>279.188,98</b>

**Nota 16.O - Obrigações Sociais e Trabalhistas Parcelados - INSS, FGTS, IRRF s/folha de Pagamento. Obrigações com vencimentos superiores a 12 meses.**

Descrição	31/12/2022			31/12/2021		
	A Vencer	Vencido	Total	A Vencer	Vencido	Total
FGTS a Recolher - Parcelamento	1.407.907,81	0,00	1.407.907,81	278.447,08	0,00	278.447,08
INSS - Empregados - Parcelado	3.298.070,49	0,00	3.298.070,49	1.760.335,72	0,00	1.760.335,72
IRRF s/Folha -Parcelado	3.689.465,08	0,00	3.689.465,08	1.797.068,63	0,00	1.797.068,63
PIS/COFINS/CSLL -Parcelado	63.361,56	0,00	63.361,56	94.565,76	0,00	94.565,76
(-)Encargos s/Parc. De Tributós	-1.230.472,40	0,00	-1.230.472,40	-573.652,43	0,00	-573.652,43
<b>Total</b>	<b>7.228.332,54</b>	<b>0,00</b>	<b>7.228.332,54</b>	<b>3.356.764,76</b>	<b>0,00</b>	<b>3.356.764,76</b>

**Nota 17.0 – Empréstimos e Financiamentos Bancários** - representados por valores dos empréstimos contraídos juntos a instituições financeiras para capital de giro com a finalidade de aplicar na manutenção das atividades Fins, atualizados pelos indexadores pactuados contratualmente, representado por valores vincendos superiores a 360 dias:

Descrição	Data Contratação	Vencimento	Taxa Juros Anual	Garantia	31/12/2022	31/12/2021
					Valor	Valor
CEF - Contr.Nº 09.450.610.0000001-60	10/06/2020	10/07/2030	10,44%	Recebíveis SUS	11.537.407,15	12.188.522,68
CEF - Contr.Nº 09.450.606.0000005-93	22/11/2021	22/11/2031	15,68%	Recebíveis SUS	1.835.163,74	1.948.955,97
CEF - Contr.Nº 0615484-88	16/12/2022	10/12/2027	13,50%	Recebíveis SUS	1.906.202,15	0,00
Banco do Brasil Nº Contr.nº 575.006.522	16/09/2020	15/10/2023	10,43%	S/Garantia	0,00	416.666,67
Banco do Brasil Nº Contr.nº 575.009.749	13/05/2022	13/05/2026	20,13%	S/Garantia	372.772,91	0,00
Banco do Brasil Nº Contr.nº 575.009.797	20/06/2022	20/06/2027	25,34%	S/Garantia	977.916,72	0,00
<b>Total</b>					<b>16.629.462,67</b>	<b>14.554.145,32</b>

**Nota 18.0 - Receitas Diferidas – Subvenções** – valores representados por valores de convênios com órgãos públicos, no montante de R\$836.077,11 (oitocentos e trinta e seis mil, setenta e sete reais e onze centavos):

Descrição	31/12/2022			31/12/2021		
	A Vencer	Vencido	Total	A Vencer	Vencido	Total
Subvenções a Realizar - PDDE	9.313,75	0,00	9.313,75	11.304,43	0,00	11.304,43
Subvenções a Realizar - CMDCA	98.576,00	0,00	98.576,00	37.706,73	0,00	37.706,73
Sub. a Realizar - E. Parlamentar-904740/2020	529.630,19	0,00	529.630,19	595.767,22	0,00	595.767,22
Sub. a Realizar - Instituto Alcoa	198.557,17	0,00	198.557,17	198.557,17	0,00	198.557,17
<b>Total</b>	<b>836.077,11</b>	<b>0,00</b>	<b>836.077,11</b>	<b>843.335,55</b>	<b>0,00</b>	<b>843.335,55</b>
<b>Total do Passivo Não Circulante</b>	<b>24.977.384,01</b>	<b>0,00</b>	<b>24.977.384,01</b>	<b>19.033.434,61</b>	<b>0,00</b>	<b>19.033.434,61</b>

**Nota 19.0 – Patrimônio Social** – representado pelas mutações patrimoniais ao longo da existência da entidade, ou seja: diferença entre receitas e despesas. Também conhecida capital próprio é o resultado entre (+) Ativo – Bens e Direitos (-) Passivo – Obrigações com Terceiros = Patrimônio

**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
 Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

líquido, é parte do patrimônio pertencente à entidade. O resultado superavitário ou deficitário deve ser incorporado ou suportado ao patrimônio social após o encerramento de cada de cada de cada exercício.

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Fundo Patrimonial	-2.399.981,86	1.066.034,19
Reserva de Doações	103.604,49	103.604,49
Ajustes de Avaliação Patrimonial	29.584.667,34	29.584.667,34
(+/-) Ajustes de Exercícios Anteriores	1.207.508,46	-1.639.764,98
Superavit ou (-) Déficit do Exercício	-3.801.165,24	-1.826.251,07
<b>Total</b>	<b>24.694.633,19</b>	<b>27.288.289,97</b>

**Nota 19.1** – Valores registrados pelas doações de pessoas físicas voluntárias, acumuladas ao longo da existência da entidade, para formação do patrimônio social da entidade;

**Nota 19.2** – Valores representados pela avaliação patrimonial realizada em anos anteriores (**Terreno, Prédio - APAE e CEST - Clínica Escola**), elaborada e assinada por profissional habilitado, de acordo com laudos, deduzidas as devidas depreciações, calculadas com base em taxas utilizadas e aceitas como padrões, inclusive pela legislação do imposto de renda:

**Nota 19.3** – Valores registrados pela receita e/ou (-) as despesas de exercícios anteriores, que deixaram de constar nas demonstrações contábeis do exercício anterior;

**Nota 19.4** – Valores registrados pelo resultado dos superávits (-) os déficits acumulados ao longo da existência da entidade;

**Nota 19.5 – Superávit:** os superávits não são distribuídos, destinados unicamente a constituir Fundo Social como objetivo de manter e ampliar as atividades, área de atuação e assegurar perdas eventuais causadas por fatores não previstos e de impacto relevante. Os déficits são deduzidos do Patrimônio Social.

**Nota 19.6 – Déficit:** No exercício de 2022 foi apurado um déficit no valor de R\$3.801.165,24 (três milhões, oitocentos e um mil, cento e sessenta e cinco reais e vinte e quatro centavos). Este resultado deficitário será incorporado ao Patrimônio Social em 02/01/2023 em atendimento a ITG-2002.

No patrimônio líquido houve um acréscimo negativo de 2021 para 2022 de 108,14%, representado pelo resultado deficitário realizado no exercício de 2022 no valor de R\$3.801.165,24 (três milhões, oitocentos e um mil, cento e sessenta e cinco reais e vinte e quatro centavos), decréscimo (-) no ajuste patrimonial positivo de R\$1.207.548,46 (hum milhão, duzentos e sete mil, quinhentos e quarenta e oito reais e quarenta e seis centavos), provenientes da baixa de mensalidades-CEST prescritas, sem a constituição da provisão para perdas, no valor de R\$2.502.186,48 (dois milhões, quinhentos e dois mil, cento e oitenta e seis reais e quarenta e oito centavos), mais o valor de

**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

R\$3.709.694,94 (três milhões, setecentos e nove mil, seiscentos e noventa e quatro reais e noventa e quatro centavos), provenientes de levantamento patrimonial realizado pela empresa MAX RESULT e no ano de 2021 um decréscimo (-) no ajuste patrimonial negativo de R\$1.826.251,07 (um milhão, oitocentos e vinte e seis mil, duzentos e cinquenta e um reais e sete centavos) proveniente de resultado deficitário.

**Nota 20.0 – Destinação do Déficit do exercício de 2022** – de acordo com a ITG-2002, os valores do superávit, ou déficits e dos ajustes de exercícios anteriores serão incorporados ao Patrimônio Social em 02 de janeiro de 2023.

**Nota 21.0 – Receita Bruta das Atividades** – são registradas as receitas obtidas com as áreas da Educação Especial, Educação Superior, Saúde e Assistência Social:

**Nota 21.1 - Receita da Educação Especial:** representado por receitas provenientes dos Serviços de Psicologia, Terapia Ocupacional e Assistência Social na Área da Educação Especial, através de Termo de Convênio entre a Secretaria Municipal de Saúde e APAE.

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Receitas da Educação Especial - Convênio SUS	124.131,54	103.366,97
<b>Total</b>	<b>124.131,54</b>	<b>103.366,97</b>

**Nota 21.2 - Receita da Educação Especial:** representado por receitas provenientes de Doações e Campanhas.

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Receitas de Doação de Pessoas Físicas	56.307,32	2.808,87
Receitas de Doação de Pessoas Jurídicas	82.682,63	27.753,04
Receitas de Campanhas/Eventos/Bazares	0,00	280.919,39
<b>Total</b>	<b>138.989,95</b>	<b>311.481,30</b>

**Nota 21.3 - Receita da Educação Especial:** representado por receitas provenientes de Subvenções Governamentais, através de Termo de Colaboração:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Receitas de Subvenções - FNDE - PDDE	18.090,68	1.990,67
Receitas de Subvenções - FNDE - FUNDEB	890.866,04	660.529,12
<b>Total</b>	<b>908.956,72</b>	<b>662.519,79</b>
<b>Total da Área - Educação Especial</b>	<b>1.172.078,21</b>	<b>1.077.368,06</b>

**Nota 21.4 - Receita da Educação Superior:** representado por receitas provenientes de mensalidades de alunos, dos cursos de graduação e Cursos de Extensão:







**APAE**  
São Luís - MA

**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Receitas de Mensalidades - Graduação	51.153.685,03	40.278.792,36
Receitas de Mensalidades - Pós-Graduação	96.272,80	0,00
Receitas de Mensalidades - PROUNI	5.535.565,20	3.834.984,00
Receitas de Mensalidades - Cursos de Extensão	97.060,00	5.065,30
Receitas de Mensalidades - Bolsas Integrais - Lei 12.101/09	678.268,80	258.810,00
<b>Total</b>	<b>57.560.851,83</b>	<b>44.377.651,66</b>

**Nota 21.5 - Receita da Educação Superior:** representado por receitas provenientes de taxas administrativas, Taxas de Bibliotecas e Taxas de Serviços de Estética:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Receitas de Taxas de Biblioteca	19.643,34	665,50
Receitas de Taxas Administrativas	25.102,72	21.709,00
Receitas de Taxas de Serviços	19.792,00	11.757,00
<b>Total</b>	<b>64.538,06</b>	<b>34.131,50</b>
<b>Total da Área de Educação Superior</b>	<b>57.625.389,89</b>	<b>44.411.783,16</b>
<b>Total da Área de Educação</b>	<b>58.797.468,10</b>	<b>45.489.151,22</b>

**Nota 22.0 - Receita da Saúde:** representado por receitas provenientes dos Serviços de Saúde através de Termos de Convênios entre a Secretaria Municipal de Saúde e APAE e através de Termos de Convênios entre a Secretaria de Estado da Saúde e APAE.

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Receitas da Saúde - Convênio SUS Municipal	20.667.454,76	17.852.997,93
Receitas da Saúde - Convênio SUS Estadual	1.199.872,80	1.199.872,80
<b>Total</b>	<b>21.867.327,56</b>	<b>19.052.870,73</b>

**Nota 22.1 - Receita da Saúde:** representado por receitas provenientes de Doações de Pessoas Físicas e Jurídicas e Recebimento de Bens/Mercadorias e Serviços.

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Receitas de Doação de Pessoas Físicas	36.210,26	24.154,52
Receitas de Doação de Pessoas Jurídicas	83.056,24	91.729,23
Receitas de Doações Rec. em Bens/Mercadorias/Serviços	0,00	100,00
<b>Total</b>	<b>119.266,50</b>	<b>115.983,75</b>

**Nota 22.2 - Receita da Saúde – Subvenções:** representado por receitas provenientes de Emendas Parlamentares através de Termos de Convênios assinados entre a APAE e Secretaria Municipal de Saúde – SEMUS:



**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Receitas de Emenda Parlamentar - T. C. nº 90474/2020	66.137,03	18.090,79
Receitas de Emenda Parlamentar - T. C. nº 001/2021	0,00	754.419,00
Receitas de Emenda Parlamentar - T. C. nº 002/2021	0,00	502.000,00
Receitas de Emenda Parlamentar - T. C. nº 003/2021	0,00	300.000,00
Receitas de Emenda Parlamentar - T. C. nº 009/2021	200.000,00	0,00
Receitas de Emenda Parlamentar - T. C. nº 015/2021	30.000,00	0,00
Receitas de Emenda Parlamentar - T. C. nº 001/2022	400.000,00	0,00
Receitas de Emenda Parlamentar - T. C. nº 002/2022	100.000,00	0,00
Receitas de Emenda Parlamentar - T. C. nº 003/2022	100.000,00	0,00
<b>Total</b>	<b>896.137,03</b>	<b>1.574.509,79</b>
<b>Total da Área de Saúde</b>	<b>22.882.731,09</b>	<b>20.743.364,27</b>

**Nota 23.0 - Receita da Assistência Social:** representado por receitas provenientes dos Serviços Sociais na Área da Assistência Social através de Termo de Convênio entre a Secretaria Municipal de Saúde e APAE.

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Receitas da A. Social - Convênio SUS Municipal	6.029,10	3.717,00
<b>Total</b>	<b>6.029,10</b>	<b>3.717,00</b>

**Nota 23.1 - Receita da Assistência Social:** representado por receitas provenientes de Doações de Pessoas Físicas e Jurídicas e Recebimento de Bens/Mercadorias e Serviços:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Receitas de Doação de Pessoas Físicas	23.278,70	13.259,43
Receitas de Doação de Pessoas Jurídicas	2.184,42	2.316,65
<b>Total</b>	<b>25.463,12</b>	<b>15.576,08</b>

**Nota 23.2 - Receita da Assistência Social:** representado por receitas provenientes de Subvenções através de Projetos apresentados pela APAE e aprovado pela Secretaria Municipal da Criança e Adolescentes – SEMCAS e o Conselho Municipal da Criança e Adolescentes – CMDCA assinados entre os órgãos e APAE:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Projeto CMDCA/SEMCAS	126.241,32	4.479,96
<b>Total</b>	<b>126.241,32</b>	<b>4.479,96</b>
<b>Total da Área de Assistência Social</b>	<b>157.733,54</b>	<b>23.773,04</b>



**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
 Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

**Nota 24 - Receitas de Isenções Fiscais** – são registradas as isenções tributárias e previdenciárias sobre as receitas das atividades e sobre os valores da folha de pagamento, sobre as férias e verbas rescisórias de cada área de atuação, dentro dos percentuais aceitos pela legislação do imposto de renda e da previdência social.

**Nota 24.1 - Receita Bruta de Isenções Fiscais da Atividade – Educação Especial:**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Receitas Renúncia Fiscal - Contribuições Previdenciárias	546.226,46	506.100,10
Receitas Renúncia Fiscal - Impostos Federais	93.707,56	225.073,01
Receitas Renúncia Fiscal - Impostos Municipais	6.206,59	5.168,35
<b>Total Renúncia - Educação Especial</b>	<b>646.140,61</b>	<b>736.341,46</b>

**Nota 24.2 - Receita Bruta de Isenções Fiscais da Atividade – Educação Superior:**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Receitas Renúncia Fiscal - Contribuições Previdenciárias	8.066.572,33	6.389.612,16
Receitas Renúncia Fiscal - Impostos Federais	2.061.107,66	1.717.076,07
Receitas Renúncia Fiscal - Impostos Municipais	2.575.100,62	1.967.006,12
<b>Total Renúncia - Educação Superior</b>	<b>12.702.780,61</b>	<b>10.073.694,35</b>
<b>Total da Renúncia da Educação</b>	<b>13.348.921,22</b>	<b>10.810.035,81</b>

**Nota 24.3 - Receita Bruta de Isenções Fiscais da Atividade – Saúde:**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Receitas Renúncia Fiscal - Contribuições Previdenciárias	1.658.325,79	1.452.094,79
Receitas Renúncia Fiscal - Impostos Federais	1.698.260,07	1.249.147,80
Receitas Renúncia Fiscal - Impostos Municipais	1.092.366,37	952.643,54
<b>Total da Renúncia da Saúde</b>	<b>4.448.952,23</b>	<b>3.653.886,13</b>

**Nota 24.4 - Receita Bruta de Isenções Fiscais da Atividade – Assistência Social:**



**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
 Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Receitas Renúncia Fiscal - Contribuições Previdenciárias	34.107,63	16.644,48
Receitas Renúncia Fiscal - Impostos Federais	9.088,27	8.006,24
Receitas Renúncia Fiscal - Impostos Municipais	301,47	185,88
<b>Total da Renúncia da Assistência Social</b>	<b>43.497,37</b>	<b>24.836,60</b>
<b>Total - Receitas com Renúncias - Todas as Áreas</b>	<b>17.841.370,82</b>	<b>14.488.758,54</b>
<b>Total Geral das Receitas das Atividades</b>	<b>99.679.303,55</b>	<b>80.745.047,07</b>

**Nota 25.0 - Receitas da Atividade Meio** – são registradas as receitas obtidas com Telemarketing, Campanhas, Eventos e Bazares:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Receitas com Telemarketing	1.975.263,37	2.135.633,70
Receitas com Campanhas/Eventos/Bazares e Etc.	145.603,24	108.856,33
<b>Total</b>	<b>2.120.866,61</b>	<b>2.244.490,03</b>

**Nota 26.0 - Receitas da Renúncia Fiscal da Atividade Meio** - são registradas as isenções tributárias e previdenciárias sobre as receitas da atividade Meio e sobre os valores da folha de pagamento, sobre as férias e verbas rescisórias de cada área de atuação, dentro dos percentuais aceitos pela legislação do imposto de renda e da previdência social:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Receitas Renúncia Fiscal - Contribuições Previdenciárias	274.321,42	254.670,08
Receitas Renúncia Fiscal - Impostos Federais	123.100,22	127.924,50
Receitas Renúncia Fiscal - Impostos Municipais	905,07	847,88
<b>Total da Renúncia da Atividade Meio</b>	<b>398.326,71</b>	<b>383.442,46</b>
<b>Total da Receita da Atividade Meio</b>	<b>2.519.193,32</b>	<b>2.627.932,49</b>
<b>Total Geral da Receita Bruta das Atividades</b>	<b>102.198.496,87</b>	<b>83.372.979,56</b>

**Nota 27.0 - (-) Dedução da Receitas da Educação Superior:** são registrados os descontos referentes às Bolsas Parciais, Integrais e PROUNI, assim como os descontos condicionais de acordo com a Lei e com a política adotada na instituição:



**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
 Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
(-) Gratuitades - Bolsas Parciais - Lei 12.101/09	-1.061.359,20	-1.283.433,00
(-) Gratuitades - Bolsas Integrais - Lei 12.101/09	-678.268,80	-258.810,00
(-) Gratuitades - Bolsas Integrais - PROUNI	-5.535.565,20	-3.834.984,00
(-) Descontos Concedidos	-21.803.139,87	-15.059.099,62
<b>Total</b>	<b>-29.078.333,07</b>	<b>-20.436.326,62</b>
<b>Total Geral - Receita Líquida</b>	<b>73.120.163,80</b>	<b>62.936.652,94</b>

**Nota 28 – Despesas Operacionais:** são as despesas que contribuíram para a manutenção das operações realizadas no período. Representam os gastos incorridos com as áreas: operacional, administrativa e financeira para obtenção das receitas operacionais do período:

**Nota 28.0 - Despesas com Pessoal - Educação Especial**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Despesas com Salários e Vencimentos	-721.507,22	-996.144,59
Despesas com Encargos Sociais	-99.807,88	-41.159,04
Despesas com Benefícios	-45.435,11	-42.047,41
Despesas com Férias e 13º Salário	-156.334,69	-126.176,95
<b>Total</b>	<b>-1.023.084,90</b>	<b>-1.205.527,99</b>

**Nota 28.1 - Despesas com Subvenções - Educação Especial**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Despesas Subvencionadas - PDDE	-1.990,68	-1.990,68
Despesas Subvencionadas - FUNDEB	-890.866,04	-660.529,12
<b>Total</b>	<b>-892.856,72</b>	<b>-662.519,80</b>

**Nota 28.2 - Despesas Administrativas e Demais - Educação Especial**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Despesas Administrativas	-771.690,67	-607.933,41
Despesas com Serviços Prestados	-166.079,69	-154.497,08
Despesas Tributárias	-2.499,72	-6.780,55
<b>Total - Despesas Administrativas e Demais - E. Especial</b>	<b>-940.270,08</b>	<b>-769.211,04</b>
<b>Total da Área - Educação Especial</b>	<b>-2.856.211,70</b>	<b>-2.637.258,83</b>



**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

**28.3 - Despesas com Pessoal Docente - Educação Superior**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Despesas com Salários e Vencimentos	-16.086.045,87	-11.912.500,59
Despesas com Encargos Sociais	-1.529.568,92	-1.186.659,33
Despesas com Benefícios	-5.929,57	-44.116,12
Despesas com Férias e 13º Salário	-3.487.184,99	-3.044.919,92
<b>Total Despesas com Pessoal Docente</b>	<b>-21.108.729,35</b>	<b>-16.188.195,96</b>

**Nota 28.4 - Despesas com Pessoal Administrativo - Educação Superior**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Despesas com Salários e Vencimentos	-4.774.661,69	-3.713.783,35
Despesas com Encargos Sociais	-453.909,82	-343.833,38
Despesas com Benefícios	-263.969,39	-200.633,86
Despesas com Férias e 13º Salário	-980.857,43	-764.103,37
<b>Total Despesas com Pessoal Administrativo</b>	<b>-6.473.398,33</b>	<b>-5.022.353,96</b>
<b>Total Despesas com Pessoal Ensino Superior</b>	<b>-27.582.127,68</b>	<b>-21.210.549,92</b>

**Nota 28.5 - Despesas Administrativas e Afins - Educação Superior**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Despesas Administrativas	-4.903.177,91	-4.115.997,14
Despesas com Serviços de Terceiros	-1.069.955,15	-1.073.487,04
Despesas Tributárias	-10.672,85	-14.833,75
<b>Total Despesas Administrativas e Demais</b>	<b>-5.983.805,91</b>	<b>-5.204.317,93</b>
<b>Total Despesas - Educação Superior</b>	<b>-33.565.933,59</b>	<b>-26.414.867,85</b>
<b>Total Geral Despesas com Educação</b>	<b>-36.422.145,29</b>	<b>-29.052.126,68</b>

**Nota 29.0 - Despesas Área da Saúde - Despesas com Pessoal**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Despesas com Salários e Vencimentos	-4.323.020,62	-3.873.306,18
Despesas com Encargos Sociais	-393.181,12	-346.311,10
Despesas com Benefícios	-190.985,69	-170.360,69
Despesas com Férias e 13º Salário	-908.026,07	-797.515,55
<b>Total</b>	<b>-5.815.213,50</b>	<b>-5.187.493,52</b>

**Nota 29.1 - Despesas da Área da Saúde - Despesas Administrativas e Demais**



**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Despesas Administrativas	-3.032.701,92	-2.839.669,93
Despesas Com Assistência à Saúde	-4.601.231,82	-6.067.204,35
Despesas com Serviços de Terceiros	-2.847.777,33	-2.685.164,78
Despesas Tributárias	-23.657,52	-21.323,62
<b>Total</b>	<b>-10.505.368,59</b>	<b>-11.613.362,68</b>

**Nota 29.2 - Despesas da Área da Saúde - Despesas Subvencionadas:**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Despesas Subv.-E.Parlamentar-Teste Pezinho-Insumos	-830.000,00	-1.556.419,00
Despesas Subv.-E.Parlamentar- Nº 904740/2020	-66.137,04	-18.090,79
<b>Total</b>	<b>-896.137,04</b>	<b>-1.574.509,79</b>
<b>Total da Área - Saúde</b>	<b>-17.216.719,13</b>	<b>-18.375.365,99</b>

**Nota 30.0 - Despesas - Assistência Social - Despesas com Pessoal:**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Despesas com Salários e Vencimentos	-76.847,96	-57.670,85
Despesas com Encargos Sociais	-6.510,39	-4.327,65
Despesas com Benefícios	-2.167,32	-1.901,74
Despesas com Férias e 13º Salário	-23.191,69	-9.177,19
<b>Total</b>	<b>-108.717,36</b>	<b>-73.077,43</b>

**Nota 30.1 - Despesas - Assistência Social - Despesas Administrativas e Demais**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Despesas Administrativas	-253.751,99	-197.964,53
Despesas com Serviços Prestados	-10.724,57	-5.831,53
Despesas Tributárias	-2.442,75	-2.539,24
<b>Total</b>	<b>-266.919,31</b>	<b>-206.335,30</b>

**Nota 30.2 - Despesas - Assistência Social - Subvenções**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Despesas Subvencionadas - Projeto CMDCA/SEMCAS	-126.241,32	-4.479,96
<b>Total</b>	<b>-126.241,32</b>	<b>-4.479,96</b>
<b>Total da Área - Assistência Social</b>	<b>-501.877,99</b>	<b>-283.892,69</b>

**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

**Nota 31 - Despesas Com Renúncia Fiscal das Atividades:** são as despesas com renúncia dos encargos sociais: PIS s/Folha de Pagamento e com a Isenção fiscal da COFINS, CSLL e do IRPJ:

**Nota 31.0 - Despesas com Renúncias das Atividades - Educação Especial:**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Encargos Sociais - PIS s/Folha de Pagamento/INSS	-566.845,62	-525.225,36
Impostos Federais - PIS/COFINS/CSLL/IRPJ	-73.088,40	-205.947,75
Impostos Municipais- ISSQN	-6.206,59	-5.168,35
<b>Total</b>	<b>-646.140,61</b>	<b>-736.341,46</b>

**Nota 31.1 - Despesas com Renúncias das Atividades - Educação Superior:**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Encargos Sociais - PIS s/Folha de Pagamento/INSS	-8.371.027,42	-6.630.584,26
Impostos Federais - PIS/COFINS/CSLL/IRPJ	-1.756.652,57	-1.476.103,97
Impostos Municipais- ISSQN	-2.575.100,62	-1.967.006,12
<b>Total</b>	<b>-12.702.780,61</b>	<b>-10.073.694,35</b>
<b>Total Despesas com Renúncia da Área de Educação</b>	<b>-13.348.921,22</b>	<b>-10.810.035,81</b>

**Nota 32.0 - Despesas com Renúncias das Atividades – Saúde:**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Encargos Sociais - PIS s/Folha de Pagamento/INSS	-1.719.372,59	-1.505.077,38
Impostos Federais - PIS/COFINS/CSLL/IRPJ	-1.637.213,27	-1.196.165,21
Impostos Municipais- ISSQN	-1.092.366,37	-952.643,54
<b>Total Renúncia da Área de Saúde</b>	<b>-4.448.952,23</b>	<b>-3.653.886,13</b>

**Nota 33.0 - Despesas com Renúncias das Atividades - Assistência Social:**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Encargos Sociais - PIS s/Folha de Pagamento/INSS	-35.395,22	-17.273,45
Impostos Federais - PIS/COFINS/CSLL/IRPJ	-7.800,68	-7.377,27
Impostos Municipais- ISSQN	-301,47	-185,88
<b>Total</b>	<b>-43.497,37</b>	<b>-24.836,60</b>
<b>Total - Despesas com Renúncias</b>	<b>-17.841.370,82</b>	<b>-14.488.758,54</b>
<b>Total Geral de Despesas com as Atividades</b>	<b>-71.982.113,23</b>	<b>-62.200.143,90</b>

**Nota 34 - Despesas das Atividades - Meio - Despesas Operacionais com Atividades Meio:** são as despesas que contribuíram para a manutenção das operações realizadas no período. Representam os



**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

gastos incorridos com a área: operacional, administrativa e financeira para obtenção das receitas da atividade meio do período:

**Nota 34.0 - Despesas das Atividades - Meio - Despesas com Pessoal:**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Despesas com Salários e Vencimentos	-733.800,70	-672.794,14
Despesas com Encargos Sociais	-67.892,17	-63.003,41
Despesas com Férias e 13º Salário	-141.381,69	-126.268,35
Despesas com Benefícios	-57.115,43	-51.748,42
<b>Total</b>	<b>-1.000.189,99</b>	<b>-913.814,32</b>

**Nota 34.1 - Despesas Administrativa e Demais - Atividade Meio:**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Despesas Administrativas	-182.442,78	-219.760,03
Despesas com Serviços de Terceiros	-210.589,33	-202.594,92
<b>Total</b>	<b>-393.032,11</b>	<b>-422.354,95</b>
<b>Sub Total - Atividade Meio</b>	<b>-1.393.222,10</b>	<b>-1.336.169,27</b>

**Nota 35.0 - Atividade Meio: Despesas Com Renúncia Fiscal das Atividades Meio:** são as despesas com renúncia dos encargos sociais: PIS s/Folha de Pagamento da Atividade Meio e com a Isenção fiscal da COFINS, CSLL e do IRPJ:

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Encargos Sociais - PIS s/Folha de Pagamento/INSS	-284.658,79	-264.057,23
Impostos Federais - PIS/COFINS/CSLL/IRPJ	-112.762,85	-118.537,35
Impostos Municipais- ISSQN	-905,07	-847,88
<b>Total da Renúncia Fiscal - Atividade Meio</b>	<b>-398.326,71</b>	<b>-383.442,46</b>
<b>Total Geral das Despesas da Atividade Meio</b>	<b>-1.791.548,81</b>	<b>-1.719.611,73</b>
<b>Total Geral das Despesas com as Atividades</b>	<b>-73.773.662,04</b>	<b>-63.919.755,63</b>

**Nota 36.0 – Resultado das Operações Descontinuadas** - as receitas financeiras compreendem: receitas de juros, rendimentos de aplicações financeiras de liquidez imediata. A receita de juros é reconhecida no ato da cobrança de mensalidades de alunos de graduação e pós-graduação. A receita de aplicações é reconhecida no resultado na data em que o direito é recebido por meio de resgates automáticos. As despesas financeiras compreendem: pagamento de juros sobre as obrigações pagas com atraso. Os juros sobre empréstimos são apropriados por regime de competência por vencimento das obrigações junto aos bancos. As despesas financeiras compreendem os juros e multas por pagamentos em atraso e os juros e encargos incidentes sobre os empréstimos e financiamentos bancários:

**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
 Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
(+) Receitas Financeiras - Educação Especial	9.382,94	22.999,16
(-) Despesas Financeiras - Educação especial	-141.954,47	-52.322,61
(+) Receitas Financeiras - Educação Superior	227.016,96	118.542,25
(-) Despesas Financeiras - Educação Superior	-1.468.608,09	-904.789,08
(+) Receitas Financeiras - Saúde	139.820,09	50.646,03
(-) Despesas Financeiras - Saúde	-2.359.553,80	-1.045.979,36
(+) Receitas Financeiras - Assistência Social	184,27	1.666,84
(-) Despesas Financeiras - Assistência Social	-22.796,12	-10.222,96
<b>Resultado das Operações Descontinuadas</b>	<b>-3.616.508,22</b>	<b>-1.819.459,73</b>

**Resumo das Operações Descontinuadas:**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
<b>(=)Resultado das Operações Descontinuadas</b>	<b>-3.616.508,22</b>	<b>-1.819.459,73</b>
<b>(+)Receitas Financeiras</b>	<b>376.404,26</b>	<b>193.854,28</b>
Rendimentos de Aplicações Financeiras	132.035,96	70.757,41
Descontos Obtidos	18.621,55	5.746,13
Juros Ativos e Multas	225.746,75	117.350,74
<b>(-)Despesas Financeiras</b>	<b>-3.992.912,48</b>	<b>-2.013.314,01</b>
Descontos Concedidos	0,00	-173,11
Despesas Bancárias	-206.452,36	-148.232,40
Juros Passivos e Multas	-572.517,46	-347.526,37
Juros sobre Empréstimos	-2.814.190,71	-1.506.866,85
Perda no Recebimento de Mensalidades	-369.367,90	0,00
Taxas sobre Cartões de Crédito	-30.384,05	-10.515,28

**Nota 37.0 – Outras Receitas:** valores formados pela composição de locação de espaços, indenizações (Sinistros), recuperação de despesas.

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
Outras Receitas da Educação Especial	5.400,23	110.721,13
Outras Receitas da Educação Superior	160.957,24	508.168,21
Outras Receitas da Saúde	711.518,32	348.804,15
Outras Receitas da Assistência Social	308,16	8.314,03
Outras Receitas da Atividade Meio	0,00	303,83
<b>Sub-Total</b>	<b>878.183,95</b>	<b>976.311,35</b>

**Nota 38.0 – Obrigações para fins de CEBAS.**

**Nota 38.1 - Educação – Área preponderante**

Os serviços de educação desenvolvidos pela Entidade são atividades de inserção ou proteção nas Políticas Públicas de Educação (Plano Nacional de Educação - PNE) e a Lei de Diretrizes e Bases (Lei No. 9.394/96) que está inserida e como consequência, por elas, regulamentada.

**Nota 38.1.1 - Educação básica – Educação Especial**

A APAE de São Luís, mantém credenciamento para atuar na educação especial para pessoas com deficiência.



**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

Em observância ao disposto no artigo 15 da Lei No. 12.101/09, a entidade ofereceu bolsas educacionais integrais para alunos pré-selecionados pelo perfil socioeconômico, adotando o seguinte critério:

- A bolsa de estudo integral será concedida ao aluno cuja renda familiar mensal per capita não exceda o valor de 1-1/2 (um e meio) salário mínimo.

Desta Forma, a instituição observou a proporção estabelecida no art. 13, Inciso II §7 da Lei 12.101/09, conforme demonstração abaixo:

<b>Educação Especial</b>	<b>Quantidade</b>	<b>Custo do Atendimento Gratuito</b>
Número de alunos matriculados	<b>261</b>	<b>2.872.434,20</b>
Bolsas integrais para alunos com deficiência	231	
Outros tipos de Bolsas Integrais	30	

A instituição de ensino presta serviços educacionais integralmente gratuitos, não havendo cobrança de mensalidades/anuidades, desta forma, os valores apresentados tratam-se do Custo do Atendimento gratuito, ou seja, os gastos efetivos para atendimento dos alunos na educação especial.

**Nota 38.1.2 - Educação Superior**

A Instituição oferece bolsas de estudos por meio do Prouni – Programa Universidade para Todos. Por este programa, são oferecidas bolsas integrais para os cursos superiores, observando o perfil socioeconômico.

Além disso, em complemento a gratuidade ofertada à entidade concedeu no ano de 2022, bolsas integrais e parciais, condizentes com o Perfil da Lei 12.101/09, atendendo a Proporção estabelecida no art. 13ª da Lei 12.101/09, atendendo conforme abaixo:

<b>Educação Superior</b>	<b>Quantidade</b>	<b>Valores (R\$)</b>
Bolsas integrais PROUNI	520	5.535.565,20
Bolsas integrais Lei 12.101/2009 (recursos próprios)	45	678.268,80
Bolsas parciais Lei 12.101/2009 (recursos próprios)	90	1.061.359,20

**Mudança da Legislação CEBAS – Filantropia**

Em 16 de dezembro de 2021, foi publicado no diário oficial da União a Lei Complementar Nº 187, de 16 de Dezembro de 2021, que dispõe sobre a certificação das entidades beneficentes e regula os procedimentos referentes à imunidade de contribuições à seguridade social de que trata o § 7º do art. 195 da Constituição Federal, tal legislação quando entrou em vigor revogou a Lei nº 12.101, de 27 de novembro de 2009 que regia a matéria consequentemente suas regulações, e dispositivos das Leis 11.096, de 13 de janeiro de 2005, e 12.249, de 11 de junho de 2010.

A administração está avaliando os impactos desta nova legislação para instituição, em vistas a promover as alterações, se forem necessárias, para o devido cumprimento dos dispositivos que regem a manutenção do Certificado Beneficente de Assistência Social, visando a manutenção e gozo das imunidades tributárias.

**APAE – Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais de São Luís**  
**CNPJ: 06.048.565/0001-25**  
**Atividade de Associação Civil sem Fins Lucrativos**

Notas Explicativas às Demonstrações Financeiras Padronizadas  
Períodos Findos em 31 de dezembro de 2022

**Nota 39.0 - Assistência Social – Área Secundária**

A Entidade em atendimento a Resolução do CNAS No. 109/09 e Decreto No. 6.308/07 tipificou suas atividades executou suas ações, projetos e programas de forma continuada, totalmente gratuita e relacionados com o desenvolvimento (objetivos institucionais) em situação de vulnerabilidade de risco social e pessoal de assistência social conforme quadro:

Nome do serviço	Público Alvo Atendido	Quantidade de pessoas atendidas 2022
(Programa) Ações de Habilitação e Reabilitação da pessoa com deficiência e a promoção de sua integração à vida comunitária.	Pessoas com deficiência intelectual ou múltipla, pessoas com deficiência auditiva e crianças atendidas no Teste do Pezinho.	70
Serviço de Convivência e Fortalecimento de Vínculos	Pessoas com deficiência matriculados nos programas realizados na APAE e seus familiares.	2.576
Programas de Preparação e Inclusão da Pessoa com Deficiência no Mercado de Trabalho.	Pessoas com deficiência a partir de 18 anos que frequentam a APAE de São Luís.	114

O total despendido para o atendimento no âmbito da Assistência Social foi de R\$ 501.894,28 (quinhentos e um mil, oitocentos e noventa e quatro reais e vinte e oito centavos).

**Nota 40.0 – Saúde – Área secundária**

Por meio das suas instalações de Saúde, a APAE de São Luís CNES 2458322, **a entidade presta o atendimento ambulatorial 100% SUS** como policlínica, atuando com a pessoa com deficiência principalmente nos serviços de atenção psicossocial, Diagnóstico de Laboratório Clínico, Serviço de Fisioterapia, Serviço de Hemoterapia, Serviço de Reabilitação e serviço de Triagem Neonatal para os usuários da rede municipal de São Luís, abaixo o quantitativo de atendimento ambulatorial no ano de 2022.

DESCRIÇÃO	31.12.2022	31.12.2021
QUANTIDADE DE PROCEDIMENTOS AMBULATORIAIS SUS - CONFORME DATA SUS (SIA)	1.966.919	1.540.754
QUANTIDADE DE PROCEDIMENTOS AMBULATORIAIS NÃO SUS (CIHA)	0	0
<b>AMBULATORIAL SUS</b>	<b>100 %</b>	<b>100 %</b>

São Luís – MA., 31 de dezembro de 2022.

  
**Arionildes da Silva e Silva**  
CPF: 067.268.523-04  
Presidente

  
**Maria Lucilene Mendes Barroso**  
CPF: 787.855.883-34  
Contador-CRC-MA-009290/O-0