



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

ASSOCIAÇÃO PAULISTA DE APOIO A FAMÍLIA

**EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022
E RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE**



Conteúdo

Relatório do auditor independente.....	3
Balanco patrimonial.....	5
Demonstração dos resultados.....	6
Demonstração dos resultados abrangentes.....	7
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	8
Demonstração dos fluxos de caixa.....	9
Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras	
1 Contexto operacional.....	10
2 Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras.....	10
4 Caixa e equivalentes de caixa.....	14
5 Adiantamento de férias.....	14
6 Imobilizado.....	15
7 Termos de colaboração a realizar.....	16
8 Obrigações sociais e trabalhistas.....	16
9 Outras obrigações.....	17
11 Patrimônio líquido.....	17
12 Receitas operacionais.....	18
13 Gratuidade.....	20
14 Trabalho voluntário.....	20
15 Custos operacionais.....	21
16 Despesas operacionais.....	22
17 Resultado financeiro líquido.....	22
18 Dirigentes e conselheiros.....	22
19 Cobertura de seguros.....	22

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Administradores e Conselheiros da
Associação Paulista de Apoio a Família – APAF

Opinião

Examinamos as Demonstrações financeiras da Associação Paulista de Apoio a Família (“APAF” ou “Associação”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Associação Paulista de Apoio a Família em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)) e de acordo com a Interpretação Técnica ITG 2002 (R1) – “Entidades sem Finalidade de Lucros”, que regulamenta a contabilidade das entidades sem fins lucrativos.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Em conformidade com tais normas, nossas responsabilidades estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação a Associação, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras

A administração da Associação é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 (R1)) e de acordo com a Interpretação Técnica ITG 2002 (R1) – “Entidades sem Finalidade de Lucros”, que regulamenta a contabilidade das entidades sem fins lucrativos e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Associação continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Associação ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Associação são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.



Mazars Auditores Independentes
Av. José de Souza Campos, 243, 10º e 11º andares
Campinas, São Paulo
Tel.: (19) 3368-7811
www.mazars.com.br

Como parte de uma auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional, e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Associação.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza significativa em relação a eventos ou circunstâncias que possa causar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Associação. Se concluirmos que existe incerteza significativa devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Associação a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Campinas, 19 de maio de 2023

Mazars Auditores Independentes
CRC 2SP023701/O-8

DocuSigned by:

032953C350B7476
Cristiane Daruj Torres Mariuccio
Contadora CRC 1SP305279/O-6

Associação Paulista de Apoio a Família

Balanço patrimonial em 31 de dezembro (Em reais)

Ativo	Nota	2022	2021
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	2.909.833	2.301.864
Contas a receber		472	6.090
Adiantamento de férias	5	132.671	107.006
Adiantamento à fornecedores		15.017	-
Outros créditos		571	507
		3.058.564	2.415.467
Ativo não circulante			
Deposito judicial	10	-	71.850
Impostos a recuperar		2.072	2.072
Imobilizado	6	1.981.159	1.992.971
Imobilizado com restrição	6	15.696	-
Intangível		644	644
		1.999.571	2.067.537
Total do ativo		5.058.135	4.483.004
Passivo			
Passivo circulante			
Termos de colaboração a realizar	7	703.035	511.989
Obrigações fiscais		1.503	346
Obrigações sociais e trabalhistas	8	365.201	287.038
Outras obrigações	9	26.020	9.277
Obrigações imobilizado com restrição	6	15.696	-
		1.111.455	808.650
Passivo não circulante			
Provisão para contingências	10	-	71.850
		-	71.850
Patrimônio líquido			
Patrimônio social	11	3.946.680	3.602.504
		3.946.680	3.602.504
Total do passivo e patrimônio líquido		5.058.135	4.483.004

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Associação Paulista de Apoio a Família

Demonstração dos resultados Exercícios findos em 31 de dezembro (Em reais)

	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas operacionais líquidas	12		
Programa (atividades) de educação		2.809.856	2.120.147
Com restrição		2.809.856	2.120.147
Assistencia social			
Contribuições e doações voluntárias		334.874	582.054
Gratuidade	13	584.846	516.911
Créditos Nota Fiscal Paulista		409.332	294.339
Receitas com aluguel		6.430	7.150
Doações mercadorias		83.070	59.554
Trabalho voluntário	14	107.656	97.484
Eventos e patrocínios		59.997	90.769
Sem restrição		1.586.205	1.648.261
Total receitas		4.396.061	3.768.408
Custos operacionais			
Programa e atividades	15	(3.450.634)	(2.951.876)
Gratuidade	13	(584.846)	(516.911)
Com programas (atividades)		(4.035.480)	(3.468.787)
Superávit bruto		360.581	299.621
Despesas operacionais	16		
Doações mercadorias		(83.070)	(59.554)
Depreciação e amortização		(53.301)	(51.360)
Trabalho voluntário	14	(107.656)	(97.484)
Impostos e taxas		(1.408)	(818)
Outras (despesas) receitas operacionais		(1.594)	(97.713)
Total despesas		(247.029)	(306.929)
Superávit (déficit) antes do resultado financeiro		113.552	(7.308)
Receitas financeiras		232.441	75.361
Despesas financeiras		(1.817)	(3.900)
Resultado financeiro líquido	17	230.624	71.461
Superávit do exercício		344.176	64.153

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Associação Paulista de Apoio a Família**Demonstração dos resultados abrangentes**
Exercícios findos em 31 de dezembro
(Em reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Superávit do período	344.176	64.153
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente do exercício	<u>344.176</u>	<u>64.153</u>

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Associação Paulista de Apoio a Família

Demonstração das mutações do patrimônio líquido (Em reais)

	<u>Patrimônio social</u>	<u>Superávit acumulado</u>	<u>Total do patrimônio líquido</u>
Em 31 de dezembro de 2020	3.538.351	-	3.538.351
Superávit do exercício		64.153	64.153
Incorporação do superávit	64.153	(64.153)	-
Em 31 de dezembro de 2021	3.602.504	-	3.602.504
Superávit do exercício		344.176	344.176
Incorporação do superávit	344.176	(344.176)	-
Em 31 de dezembro de 2022	3.946.680	-	3.946.680

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Associação Paulista de Apoio a Família

Demonstração dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro (Em reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Superávit do exercício	344.176	64.153
Ajustes por:		
Depreciação e amortização	54.737	51.360
Provisão para contingências	(71.850)	71.850
Resultado na baixa do imobilizado	-	18.262
Superávit ajustado	327.063	205.625
Variações nos ativos e passivos operacionais		
Contas a receber	5.618	(2.640)
Adiantamento de férias	(25.665)	6.837
Adiantamento à fornecedores	(15.017)	4.130
Outros créditos	(64)	8.360
Depósito judicial	71.850	(71.850)
Obrigações fiscais	1.157	(1.458)
Obrigações sociais e trabalhistas	78.163	42.893
Termos de colaboração a realizar	191.046	383.130
Outras obrigações	16.743	(12.893)
Obrigação imobilizado com restrição	15.696	-
Caixa gerado nas atividades operacionais	339.527	356.509
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	666.590	562.134
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Compra de ativo imobilizado	(58.621)	(11.610)
Caixa aplicado nas atividades de investimentos	(58.621)	(11.610)
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	607.969	550.524
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	2.301.864	1.751.340
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	2.909.833	2.301.864
Varição no caixa e equivalente de caixa	607.969	550.524

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Associação Paulista de Apoio a Família

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 (Em reais)

1 Contexto operacional

Constituída em 15 de dezembro de 2004, a Associação Paulista de Apoio a Família (“Associação APAF” ou “Associação”) é uma Associação Civil de direito privado, sem fins lucrativos de natureza filantrópica, a sua duração é por tempo indeterminado. De acordo com a Lei 187 de 16 de dezembro de 2021, a Associação APAF obedece ao Princípio da Universalidade do Atendimento, e tem como missão o desenvolvimento de crianças e adolescentes, sem distinção de raça, cor, profissão, nacionalidade, sexo, credo religioso ou político, promovendo em função delas, também suas famílias e comunidades, justiça social mediante formação e profissionalização, dando a essas pessoas possibilidades de atingir a plena cidadania.

1.1 A “APAF”, por ser Associação de interesse social possui os seguintes certificados:

- Título de Utilidade Pública Municipal: Decreto nº 48.394/2007
- Registro no Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente CMDCA nº 1281/07
- Registro no Conselho Municipal de Assistência Social - COMAS Nº. 1330/2008.
- CEBAS Processo de renovação nº, 23000.023776/2018-31
- Título de Utilidade Pública Estadual - Lei 14.330 de 29.12.2010, Projeto de Lei 571/10
- Declaração de Reconhecimento de Imunidade ao ITCMD- Processo SFP-PRC-2021/16243

1.2 De acordo com o Art. 14 do Código Tributário Nacional, a Associação APAF

- I Não remunera a Diretoria e nem distribui qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a qualquer título;
- II Aplica integralmente, no país, os seus recursos na manutenção de seus objetivos institucionais;
- III Mantém a escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos das formalidades exigidas pela lei, capazes de assegurar sua exatidão.

1.3 Assistência social e educacional

A APAF no atendimento aos seus objetivos estatutários presta serviços de forma gratuita, continuada e planejada para os usuários que dela necessitar, sem qualquer discriminação de acordo com a Lei nº 187 de 16 de dezembro de 2021.

1.4 Aprovação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras inerentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 foram aprovadas pela Administração em 19 de maio de 2023.

2 Base de apresentação e elaboração das demonstrações financeiras

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis foram preparadas considerando o custo histórico com base de valor e de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil para pequenas e médias empresas - NBC TG 1000 (R1) - "Contabilidade para Pequenas e Médias Entidades" e observando o disposto na Interpretação Técnica Geral ITG 2002 (R1) - Entidade sem Finalidade de Lucros.

Associação Paulista de Apoio a Família

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 (Em reais)

A preparação das demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas contábeis e também exercício do julgamento por parte da Administração da Associação APAF 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 contábeis.

2.2 Resumo das principais práticas contábeis adotadas

As principais políticas contábeis adotadas na preparação dessas demonstrações financeiras estão descritas abaixo. As políticas foram aplicadas de modo consistente em todos os exercícios apresentados, salvo indicação contrária.

(a) Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico, exceto quando a rubrica exigiu um critério diferente, e ajustadas para refletir a avaliação de ativos e passivos mensurados ao valor justo ou considerando a marcação a mercado quando classificado como disponível para venda.

(b) Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações contábeis estão apresentadas em R\$ (reais), que é a moeda funcional da Associação APAF.

(c) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses e com risco insignificante de mudança de valor. As aplicações financeiras estão representadas pelos valores de aplicação avaliados ao custo mais rendimentos auferidos até a data do balanço patrimonial.

(d) Termos de colaboração a realizar

Os depósitos recebidos destinados a execução de projetos e firmados em instrumentos contratuais, são reconhecidos como obrigação da Associação APAF perante os doadores e/ou parceiros. À medida da execução dos projetos, essas obrigações são reconhecidas em contrapartida da conta "Receitas operacionais com restrições" no resultado do exercício.

São provenientes de parcerias firmadas com a Secretaria Municipal de Secretaria Municipal da Educação - SME, "e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Periodicamente, a Associação APAF presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização.

A Associação APAF para a contabilização de suas subvenções governamentais, atendeu a NBCT TG 07 R2. Conforme demonstrado na explicativa 7, a subvenção governamental deve ser reconhecida como receita ao longo do período em contrapartida das despesas compensadas, em base sistemática.

(e) Outros ativos e passivos (circulantes e não circulantes)

Um ativo é reconhecido no balanço patrimonial quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Associação e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Associação Paulista de Apoio a Família

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 (Em reais)

Um passivo é reconhecido no balanço patrimonial quando a Associação possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. São acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias ou cambiais incorridas. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos 12 meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

(f) Ativo imobilizado

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (impairment) acumuladas, quando necessário. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Associação APAF inclui o custo de materiais, máquinas, equipamentos, mão de obra direta e indireta.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos da alienação com o valor contábil do imobilizado, e são reconhecidos líquidos dentro de outras receitas no resultado.

O custo de reposição de um componente do imobilizado é reconhecido no valor contábil do item caso seja provável que os benefícios econômicos incorporados dentro do componente irão fluir para o Grupo e que o seu custo pode ser medido de forma confiável. O valor contábil do componente que tenha sido repostado por outro é baixado. Os custos de manutenção no dia a dia do imobilizado são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

A depreciação é reconhecida no resultado baseando-se no método linear com relação às vidas úteis estimadas de cada parte de um item do imobilizado, conforme nota explicativa 6.

(g) Provisões

Uma provisão é reconhecida, em função de um evento passado, se o Instituto tem uma obrigação legal ou construtiva que possa ser estimada de maneira confiável, e é provável que um recurso econômico seja exigido para liquidar a obrigação. As provisões são apuradas por meio do desconto dos fluxos de caixa futuros esperados a uma taxa antes de impostos que reflete as avaliações atuais de mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e riscos específicos para o passivo.

(h) Reconhecimento de receitas

A receita é reconhecida quando da efetiva execução dos projetos na extensão em que for provável que benefícios econômicos serão gerados para a Associação quando possa ser mensurada de forma confiável. A receita é mensurada com base no valor justo da contraprestação recebida e a receber, excluindo descontos, abatimentos e impostos ou encargos sobre vendas.

Receitas de termos de colaboração

As receitas dos projetos relacionados aos termos de colaboração são contabilizadas a medida da execução dos projetos, tomando-se como base os valores acordados nos termos contratuais.

Receitas financeiras

A receita financeira é reconhecida usando o método da taxa de juros efetiva.

Associação Paulista de Apoio a Família

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 (Em reais)

(i) Estimativas contábeis

Na preparação destas demonstrações financeiras, a Administração utilizou julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das políticas contábeis da Associação e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas subjacentes são revisadas em uma base contínua. Revisões de estimativas contábeis são reconhecidas no período ao qual as estimativas são revisadas e em qualquer período futuro afetado.

A aplicação de estimativas contábeis geralmente requer que a administração se baseie em julgamentos sobre os efeitos de certas transações que podem afetar a situação patrimonial da Associação, envolvendo os ativos, passivos, receitas e despesas.

As transações envolvendo tais estimativas podem afetar o patrimônio social e a condição financeira da Associação, bem como seu resultado operacional, já que os efetivos resultados podem divergir das suas estimativas.

As informações sobre as incertezas sobre premissas e estimativas que possuam um risco significativo de resultar em um ajuste material nos valores de ativos e passivos no exercício a findar-se em 31 de dezembro de 2022 são as seguintes:

- (i) **Revisão da vida útil dos bens patrimoniais:** A Associação reconhece regularmente as despesas relativas à depreciação de seu imobilizado. As taxas de depreciação e amortização são determinadas com base nas suas estimativas durante o período pelo qual a Associação espera geração de benefícios econômicos.
- (ii) **Provisão para riscos:** A Associação constitui provisões para contingências com base em análises dos processos em andamento. Os valores são registrados com base no parecer dos consultores jurídicos visando cobrir perdas prováveis. Se qualquer dado adicional fizer com que seu julgamento ou o parecer dos advogados externos mude, a Associação reavalia as suas estimativas.

(j) Mudanças em práticas contábeis

Não houve alterações significativas na norma NBC TG 1000 (R1) - "Contabilidade para Pequenas e Médias Entidades" que ocasionassem efeitos nas demonstrações contábeis da Entidade.

As alterações de normas emitidas pelo IASB que tem efetiva aplicação a partir de 1º de janeiro de 2022 são obrigatórias apenas para entidades de grande porte. Desta forma, o Instituto não espera impacto nas demonstrações financeiras em razão da não aplicabilidade destas normas.

Associação Paulista de Apoio a Família

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

(Em reais)

4 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Sem restrição		
Caixa	746	1.030
Bancos conta movimento	13.245	3.250
Aplicações financeiras	<u>2.166.003</u>	<u>1.755.864</u>
Com restrição		
Bancos conta movimento	299.314	442.500
Aplicações financeiras	<u>430.525</u>	<u>99.220</u>
	<u>2.909.833</u>	<u>2.301.864</u>

As aplicações foram contratadas pela variação de 90% a 100% da variação do CDI em dezembro de 2022. As aplicações financeiras são de curto prazo, podendo ser resgatáveis a qualquer momento e sem penalidades de perda dos rendimentos auferidos ou sobre o principal aplicado.

Os recursos com restrição referem-se a convênios firmados junto ao poder público, portanto, só podem ser usadas para os fins aos quais o recurso é destinado.

5 Adiantamento de férias

Trata-se de valores pagos de férias a funcionários que serão baixados em período subsequente.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Adiantamento de férias	<u>132.671</u>	<u>107.006</u>
	<u>132.671</u>	<u>107.006</u>

Associação Paulista de Apoio a Família

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 (Em reais)

6 (a) Imobilizado

Em 31 de dezembro de 2022 o ativo imobilizado é composto da seguinte forma:

	<u>Imóveis</u>	<u>Instalações</u>	<u>Máquinas e equipamentos</u>	<u>Móveis e utensílios</u>	<u>Computadores</u>	<u>Terrenos</u>	<u>Brinquedos</u>	<u>Instrumentos musicais</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2020	966.670	2.261	7.209	20.114	21.219	1.030.000	3.510	-	2.050.983
Aquisições	-	-	-	2.012	9.598	-	-	-	11.610
Depreciações	(39.996)	(805)	(1.593)	(6.316)	(1.445)	-	(1.205)	-	(51.360)
Baixas (ii)	-	-	-	-	(18.262)	-	-	-	(18.262)
Valor residual em 31 de dezembro de 2021	926.674	1.456	5.616	15.810	11.110	1.030.000	2.305	-	1.992.971
Custo total	1.000.000	12.826	23.821	119.584	23.720	1.030.000	12.036	-	2.221.987
Depreciação acumulada	(73.326)	(11.370)	(18.205)	(103.774)	(12.610)	-	(9.731)	-	(229.016)
Saldos em 31 de dezembro de 2021	926.674	1.456	5.616	15.810	11.110	1.030.000	2.305	-	1.992.971
Aquisições	-	-	13.538	4.306	22.555	-	-	1.090	41.489
Depreciações	(39.996)	(805)	(1.779)	(4.494)	(4.980)	-	(1.202)	(45)	(53.301)
Baixas (ii)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valor residual em 31 de dezembro de 2022	886.678	651	17.375	15.622	28.685	1.030.000	1.103	1.045	1.981.159
Custo total	1.000.000	12.826	37.359	123.890	46.275	1.030.000	12.038	1.090	2.263.478
Depreciação acumulada	(113.322)	(12.175)	(19.984)	(108.268)	(17.590)	-	(10.935)	(45)	(282.319)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	886.678	651	17.375	15.622	28.685	1.030.000	1.103	1.045	1.981.159
Taxas média anual de depreciação - %	4	10	10	10	20	-	10	10	

Associação Paulista de Apoio a Família

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

(Em reais)

(b) Imobilizado com restrição

	Aconchego I		Aconchego II	Total
	Máquinas e equipamentos	Computadores	Máquinas e equipamentos	
Saldos em 31 de dezembro de 2021	-	-	-	-
Aquisições	3.584	11.749	1.799	17.132
Depreciações	(90)	(1.271)	(75)	(1.436)
Valor residual em 31 de dezembro de 2022	3.494	10.478	1.724	15.696
Custo total	3.584	11.749	1.799	17.132
Depreciação acumulada	(90)	(1.271)	(75)	(1.436)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	3.494	10.478	1.724	15.696
Taxas média anuais de depreciação - %	10	5	10	

(i) Avaliação imóvel

Em 2021, a Administração da Associação contratou a empresa especializada, chamada LUPA ADMINISTRADORA IMOBILIÁRIA S/S LTDA. sob a responsabilidade técnica de Alexandre da Conceição Ferreira OAB-SP 211.160 CRECI/SP n.º 63.660, para realizar o laudo de avaliação patrimonial do imóvel. O laudo foi emitido em 5 de julho de 2021, e concluiu que o valor atual do imóvel é de R\$ 2.250.000 (dois milhões, duzentos e cinquenta mil reais), não havendo assim necessidade de impairment. Em 2022, a Administração da Associação fez uma avaliação interna e não identificou alteração na avaliação patrimonial.

7 Termos de colaboração a realizar

	2022	2021
Termo Colaboração - SME - Aconchego I	307.324	255.685
Termo Colaboração - SME - Aconchego II	339.606	225.785
Termo Colaboração - Pós Escola	(2.979)	-
Rendimento aplicações financeiras	59.084	30.519
	703.035	511.989

A Associação possui contrato de gestão e termos de colaboração junto à Prefeitura Municipal de São Paulo. Na data de fechamento do Balanço, a associação apresentava valores recebidos procedentes dos Convênios, os quais ainda estavam em fase de execução e aplicação dos recursos.

8 Obrigações sociais e trabalhistas

Constitui-se de salários, provisões, encargos sociais, impostos e contribuições incidentes sobre as verbas trabalhistas, detalhados abaixo:

	2022	2021
Férias	186.269	158.459
Salário	127.042	95.036
FGTS	18.388	12.062
INSS	16.294	11.996

Associação Paulista de Apoio a Família

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

(Em reais)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
IRRF	13.691	7.282
PIS	3.083	1.779
Contribuição sindical	<u>434</u>	<u>424</u>
	<u>365.201</u>	<u>287.038</u>
9		
Outras obrigações		
	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Aluguel a pagar	<u>26.020</u>	<u>9.277</u>
	<u>26.020</u>	<u>9.277</u>

10 Provisão para contingências

A Administração constitui provisões para contingências com base em análises dos processos em andamento. A Administração, apoiada na opinião de seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em pareceres específicos emitidos por especialistas na mesma data, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para contingências nas demonstrações financeiras, por valores considerados suficientes por estes para prováveis desembolsos futuros.

Em 31 de dezembro de 2021, o montante de R\$ 71.850 reconhecidos nas rubricas de Provisão para Contingências e Depósito Judicial refere-se ao processo judicial trabalhista cuja execução afetou bens adquiridos pela a APAF por insolvência da da empresa originalmente responsável que venderam seus ativos indevidamente descumprindo as leis. Em 2022 a entidade teve a decisão do julgamento desfavorável, diante dos documentos apresentados, procedeu-se a baixa da provisão. Tratava-se de um processo trabalhista em que a APAF foi envolvida na qualidade de terceira, por ter recebido em escritura de dação em pagamento um imóvel dos sócios da reclamada Florincart, a Decisão judicial que indeferiu os embargos de terceiro da APAF data de 2020, embora tenham recorrido, não houve êxito no recurso. O valor pago em 13/09/2021 foi de R\$ 71.850, tendo havido um saldo remanescente de R\$ 1.746, com as devidas correções monetárias, foi também quitado pela APAF, no valor de R\$ 1.799 em 09/02/2022, com isso houve o encerrando definitivamente deste processo.

Em 31 de dezembro de 2022 com base nos pareceres emitidos pelos assessores legais, não há qualquer outro processo administrativo ou judicial de natureza fiscal, trabalhista, cível ou ambiental expedido contra a Associação APAF que devesse ser divulgado em notas explicativas. Se qualquer dado adicional fazer com que seu julgamento ou o parecer dos advogados externos mude, a Associação deverá reavaliar as suas estimativas.

11 Patrimônio líquido

Demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, modificados, pelo resultado auferido no exercício social.

O superávit ou déficit é apurado pelo regime de competência. O valor do superávit ou déficit do exercício é registrado na conta Superávit (déficit) do exercício, enquanto não aprovado pelos associados em assembleia. Após aprovação, é realizada a transferência para a conta Patrimônio Social.

Associação Paulista de Apoio a Família

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

(Em reais)

12 Receitas operacionais

Para manutenção de seus objetivos a Associação APAF recebeu no decorrer do período as seguintes contribuições em parceria com órgãos governamentais.

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Com restrição		
Assistência Educacional - CEI Aconchego 1	1.129.906	1.052.197
Assistência Educacional - CEI Aconchego 2	1.324.970	1.067.950
Projeto Pós Escola	<u>354.980</u>	<u>-</u>
	<u>2.809.856</u>	<u>2.120.147</u>
Sem restrição		
Gratuidade (nota 13)	584.846	516.911
Programa nota fiscal paulista	409.332	294.339
Doações de pessoas jurídicas	91.228	228.612
Contribuições para custeio	-	204.459
Doações de pessoas físicas	243.646	148.983
Trabalho voluntário (nota 14)	107.656	97.484
Eventos sociais	59.997	90.769
Doações mercadorias	83.070	59.554
Receitas com locação	<u>6.430</u>	<u>7.150</u>
	<u>1.586.205</u>	<u>1.648.261</u>
	<u>4.396.061</u>	<u>3.768.408</u>

Doações e Contribuições

As doações e contribuições espontâneas são registradas quando recebidas, sendo que quando destinadas ao custeio são contabilizadas como receitas aplicadas em assistência social.

Programa Nota Fiscal Paulista

Os valores recebidos são aplicados para complementar as atividades desenvolvidas nos núcleos e em custos operacionais da área assistencial.

Programas Desenvolvidos pela APAF

(i) Espaço Iluminar:

O programa criado em 2006, com foco no atendimento de mulheres em situação de vulnerabilidade social, tem como objetivo resgatar a dignidade e a autoestima dessas mulheres através da educação. Para tal, o programa promove cursos profissionalizantes gratuitos que permitam geração de renda e trabalho para mulheres com idade entre 18 a 50 anos, moradoras da cidade de São Paulo. Além disso, essas mulheres recebem apoio psicossocial, orientação jurídica e oportunidade de encaminhamentos na área da saúde, de acordo com suas necessidades.

Para alcançar seu objetivo, o programa desenvolve os seguintes projetos:

- **Projeto Maria Bonita - Capacitação profissional Área da Beleza:** promove cursos na área da beleza, segmento em crescente expansão na cidade de São Paulo e com grande demanda para o mercado de trabalho. São desenvolvidos cursos de Assistente de Cabeleireiro, Maquiagem e Design de Sobrancelha, Depilação Básica e Manicure e Pedicure. No ano de 2022 também foram

Associação Paulista de Apoio a Família

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 (Em reais)

realizadas oficinas para Trancistas Iniciantes. Os cursos objetivam o empoderamento das mulheres, para que elas assumam o protagonismo de suas vidas.

- **Formação Complementar:** A formação das mulheres foi complementada com palestras nas áreas de planejamento financeiro e direitos básicos constitucional e trabalhista, incluindo MEI.

(ii) Creches Aconchego:

Programa voltado para o atendimento de crianças com até 3 anos e 11 meses, tem como objetivo a proteção da primeira infância, fase crucial para o crescimento e desenvolvimento infantil. Tem como Diretrizes Metodológicas os objetivos estabelecidos pela Lei de Diretrizes e Bases (LDB), Estatuto da Criança e do Adolescente (ECA) e o Referencial Curricular Nacional da Educação Infantil. Atua através de planos e metas traçados pelo Projeto Pedagógico, que se se renova a partir das experiências vividas, das atividades realizadas, do trabalho e da dedicação das pessoas envolvidas na rotina das crianças. Trabalha diversos conteúdos como: as diferentes formas de linguagem (verbal, corporal, plástica e musical) e todas as formas de comunicação e expressão, fundamentais para que as crianças possam se integrar à sociedade.

Além de proporcionar todas essas experiências em um ambiente seguro e acolhedor, as Creches Aconchego também garantem a segurança alimentar das crianças, fornecendo diariamente 5 refeições nutricionalmente balanceadas a todos.

Ações junto as famílias, buscando parcerias para o envolvimento de toda a Comunidade do entorno das Creches, também são realizadas.

(iii) Projetos desenvolvidos na esfera educacional

O Decreto nº 8242/14 que prevê ainda em seu Artigo 32 que as entidades de educação que prestem serviços integralmente gratuitos deverão garantir a observância da proporção de, no mínimo, um aluno cuja renda familiar mensal per capita não exceda o valor de um salário-mínimo e meio para cada cinco alunos matriculados, adotando e observando os critérios de seleção e as proporções previstas.

A Associação Paulista de Apoio a Família – APAF, presta serviços **educacionais**, de forma **integralmente gratuita**, não havendo assim a cobrança de mensalidades ou anuidades. Desta forma, para os exercícios de 2022 e 2021 não se registrou alunos pagantes, e a quantidade de alunos matriculados como alunos bolsistas integrais cumpriu adequadamente ao previsto nas legislações em vigor, ficando assim demonstrado:

<u>Exercício</u>	<u>Quantidade de alunos</u>	<u>Proporcionalidade 5 x 1</u>	<u>Total de bolsas concedidas</u>
2021	234	47	234
2022	154	31	154

(iv) Pós Escola Aconchego:

Programa voltado para o atendimento de crianças com idade entre 4 a 6 anos, no período de contra turno escolar, esse programa tem por objetivo contribuir com vivências saudáveis nas áreas de recreação, convívio social e segurança nutricional, além de proporcionar as famílias a tranquilidade necessária, visto que podendo aproveitar o período do contra turno de maneira positiva, essas crianças estão assistidas em suas necessidades em tempo integral.

Associação Paulista de Apoio a Família

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022 (Em reais)

13 Gratuidade

As aplicações dos recursos em Gratuidades atenderam o que preceitua a Constituição Federal no Art. 195, I e §7º, que concede a isenção da Contribuição Social (INSS) às Entidades beneficentes de assistência social que atendem as exigências estabelecidas no Art. 29 da Lei Complementar 187 de 16 dezembro de 2021.

Os valores relativos às isenções previdenciárias recebidas durante o exercício estão abaixo apresentadas:

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Cota Patronal	365.655	325.700
Cofins	119.295	101.810
Terceiros	81.733	73.146
RAT	<u>18.163</u>	<u>16.255</u>
	<u>584.846</u>	<u>516.911</u>

A Associação teve seu último Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) concedido pelo Ministério da Educação (MEC), exarada nos autos do processo nº 23000.023776/2018-31, com validade de 30 julho de 2018 a 29 de julho de 2021.

Em 28 de julho de 2021 a associação iniciou o requerimento de renovação do CEBAS por meio do Ministério da Educação, sob protocolo de nº 23000.019087/2021-27, encontrando-se em análise desde então. Ressaltamos que o certificado se mantém ativo até que seja concluído o processo.

14 Trabalho voluntário

A APAF no decorrer do ano de 2022 contou com o apoio de 37 voluntários (21 em 2021), cujos serviços prestados foram nas seguintes áreas: atendimento terapêutico, ministração de aulas para mulheres e crianças, financeiro, eventos, administrativo, jurídico, planejamento, comunicação, palestras educativas, zeladoria, apoio em sala de aula, captação de recursos e digitação de cupons fiscais. Os custos da prestação de serviços foram reconhecidos pelo valor justo, como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro.

	<u>Horas</u>	<u>Parâmetro</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Diretoria	2.740	21,79	59.705	52.378
Terapeutas	300	99,80	29.940	29.433
Conselho fiscal	396	21,79	8.629	9.761
Terapeutas supervisão	20	239,05	4.781	4.709
Comunicação	-	8,13	-	976
Eventos	30	9,10	273	-
Palestras/ Oficinas	56	19,03	1066	-
Educação infantil	54	20,84	1.125	-
Apoio em sala de aula	128	9,59	1.227	-
Zeladoria	100	9,10	910	-
Outros	-	19,84	-	227
	<u>3.824</u>		<u>107.656</u>	<u>97.484</u>

Associação Paulista de Apoio a Família

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

(Em reais)

15 Custos operacionais

Os recursos da Associação APAF foram aplicados em suas finalidades institucionais, em conformidade com seu Estatuto Social, demonstrados pelas suas despesas. Conforme abaixo detalhados conforme natureza:

	2022	2021
Espaço Iluminar		
Pessoal e encargos	(364.282)	(240.561)
Serviços prestados P.J.	(80.469)	(56.037)
Alimentação	(40.797)	(178.730)
Manutenção e reparos	(16.253)	(3.742)
Serviços contábeis	(15.392)	(19.473)
Curso cabeleireiros	(11.412)	(12.109)
Água	(4.651)	(4.731)
Taxas/Iptu	(359)	(3.718)
Outros custos	(80.497)	(77.604)
	(614.112)	(596.705)
Aconchego 1		
Pessoal e encargos	(747.622)	(794.587)
Aluguéis	(126.110)	(99.840)
Manutenção e reparos	(55.333)	(36.797)
Serviços prestados P.J.	(48.763)	(14.495)
IPTU	(35.555)	(32.323)
Serviços contábeis	(13.591)	(20.199)
Higiene e limpeza	(9.371)	(44.895)
Depreciação	(1.361)	
Outros custos	(96.667)	(81.080)
	(1.134.373)	(1.124.216)
Aconchego 2		
Pessoal e encargos	(945.656)	(817.888)
Aluguéis	(131.185)	(111.539)
Serviços prestados P.J.	(41.747)	(30.201)
IPTU	(38.075)	(34.614)
Manutenção e reparos	(30.863)	(14.517)
Higiene e limpeza	(23.065)	(28.333)
Serviços contábeis	(10.285)	(8.642)
Depreciação	(75)	-
Outros custos	(126.478)	(109.281)
	(1.347.429)	(1.155.015)
Projeto social - Pós escola		
Pessoal e encargos	(149.267)	(72.805)
Alimentação	(157.509)	(2.214)
Serviços prestados P.J.	(10.638)	-
Higiene e limpeza	(7.779)	-
Serviços contábeis	(6.500)	-
Manutenção e reparos	(1.929)	(263)
Outros custos	(21.098)	(658)
	(354.720)	(75.940)
	(3.450.634)	(2.951.876)

Associação Paulista de Apoio a Família

Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2022

(Em reais)

16 Despesas operacionais

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Trabalho voluntário (Nota 13)	(107.656)	(97.484)
Doações mercadorias	(83.070)	(59.554)
Depreciação e amortização	(53.301)	(51.360)
Impostos e taxas	(1.408)	(818)
Processo Judicial	(1.164)	(71.850)
Baixa de imobilizado (Nota 6)	-	(18.262)
Outras Despesas	(636)	(7.601)
	<u>(247.235)</u>	<u>(306.929)</u>

17 Resultado financeiro líquido

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicação financeira	228.775	71.907
Descontos obtidos	3.666	3.454
	<u>232.441</u>	<u>75.361</u>
Despesas financeiras		
Tarifas bancárias	(1.494)	(3.781)
Juros passivos	(245)	(16)
IOF	(26)	(17)
IR	(52)	(86)
	<u>(1.817)</u>	<u>(3.900)</u>
	<u>230.624</u>	<u>71.461</u>

18 Dirigentes e conselheiros

Os diretores e conselheiros não recebem remuneração, vantagens ou benefícios de qualquer forma ou título como retribuição aos serviços prestados.

19 Cobertura de seguros

É política da Associação manter cobertura de seguros para os bens do ativo imobilizado, por montantes considerados suficientes pela Administração para fazer face aos riscos envolvidos. As premissas de

Associação Paulista de Apoio a Família

Notas explicativas da administração às demonstrações
contábeis em 31 de dezembro de 2022
(Em reais)

risco adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de auditoria das demonstrações financeiras, conseqüentemente não foram revisadas pelos nossos auditores independentes.


Eliana Ossowiecki Rahmilevitz
Presidente

Jorge Celso da Silva
Responsável Técnico
CRC n° 1SP196.805/0-7


Controller
Assessoria Contábil
CRCSP: 196805/0-7

Assinado de forma
digital por JORGE CELSO
DA SILVA:08592156874
Dados: 2023.05.22
10:50:46 -03'00'