



DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

31 de dezembro de 2022 e 2021

2022



**Associação de Pais e Amigos dos
Excepcionais de Salvador
Apae Salvador**





CONTEÚDO

Parecer do Conselho Fiscal	03
Relatório dos auditores independentes	04
Balanço patrimonial	05
Demonstração do resultado	05
Demonstração do resultado abrangente	06
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	06
Demonstração dos fluxos de caixa	07
Notas explicativas às demonstrações financeiras	10





PARECER DO CONSELHO FISCAL

Os representantes a seguir listados, membros titulares do Conselho Fiscal da Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais - APAE de Salvador, com mandato de 01 de janeiro de 2023 a 31 de dezembro de 2025, para fins do Art. 31, parágrafo I do Estatuto da APAE de Salvador, após análise e apreciação do Balanço Patrimonial e demais documentos fiscais relativos ao ano de 2022, manifestaram de forma a recomendar ao Conselho de Administração, a aprovação das contas referentes ao exercício contábil findo em 31 de dezembro de 2022 da Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais - APAE de Salvador, considerando o Parecer da Audicont - Auditores e Consultores .

Salvador, 18 de abril de 2023

Natanael de Oliveira Soares

Carlos Roberto de Sousa Andrade

Rosa da Silva Miranda Mota





RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

**Aos Administradores e Conselheiros da
ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SALVADOR – APAE
SALVADOR.**

Salvador - Bahia

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da **ASSOCIAÇÃO DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SALVADOR – APAE SALVADOR**, 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 DE PAIS E AMIGOS DOS EXCEPCIONAIS DE SALVADOR – APAE SALVADOR**, em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 R1).

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras. Somos independentes em relação à Entidade, 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.

Ênfase

Renovação do certificado de filantropia

Consoante mencionado na nota explicativa nº 22, a Entidade protocolou, tempestivamente, pedidos de renovação do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS), os quais encontram-se em fase de análise pelo órgão competente. A partir do Decreto nº 7.237/10, que regulamenta a Lei nº 12.101/09, a validade da certificação dar-se-á mediante a apresentação do protocolo dos requerimentos de renovação até o julgamento do processo pelo Ministério competente, juntamente com a cópia da publicação oficial do deferimento do último certificado emitido. Consequentemente, nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior





As demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2021, utilizadas para fins de comparabilidade, foram auditadas por outros auditores independentes, sobre as quais emitiram relatório, datado de 18 de maio de 2022, sem modificação, contendo parágrafo de ênfase relacionado com a renovação do certificado de filantropia.

Responsabilidades da administração pelas demonstrações financeiras

A administração da Entidade é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas (NBC TG 1000 R1) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras 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 Entidade 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 Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela Administração da Entidade 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 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.

Como parte da 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 ao planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- 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 incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, 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 Entidade 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 Administração 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.

Fornecemos também, aos responsáveis pela Administração, declaração de que cumprimos com as exigências éticas relevantes, incluindo os requisitos aplicáveis de independência e comunicamos todos os eventuais relacionamentos ou assuntos que poderiam afetar, consideravelmente, nossa independência, incluindo, quando aplicável, as respectivas salvaguardas.

Salvador, 27 de março de 2023.



AUDICONT – AUDITORES E CONSULTORES
CRC/BA 15.205

ALEXANDRE LOMANTO MAIMONE NETO
CRC/BA 17.549





BALANÇO PATRIMONIAL
Em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em reais, excluídos os centavos)

ATIVO				PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
	Nota	2022	2021		Nota	2022	2021
<u>Circulante</u>				<u>Circulante</u>			
Caixa e equivalentes de caixa - Livres	3	3.029.992	3.608.146	Fornecedores	10	2.277.373	2.137.204
Aplicações financeiras - Vinculadas	4	933.718	840.397	Empréstimos e financiamentos	11	1.154.815	2.358.310
Contas a receber de clientes	5	4.980.815	7.288.326	Obrigações sociais e trabalhistas a pagar	12	2.380.231	2.361.959
Estoques	6	584.342	699.589	Impostos, taxas e contribuições a recolher		463.265	412.218
Adiantamentos		327.054	276.143	Adiantamentos		412.118	860.479
Despesas antecipadas		6.331	2.534	Parcerias e convênios governamentais	13	1.880.012	1.620.336
Parcerias e convênios governamentais	13	579.296	548.936	Outras contas a pagar		13.719	6.832
Outras contas a receber		8.267	7.629				
Total do circulante		10.449.815	13.271.700	Total do circulante		8.581.533	9.757.338
<u>Não circulante</u>				<u>Não circulante</u>			
Realizável a longo prazo				Empréstimos e financiamentos	11	1.692.851	2.756.144
Parcerias e convênios governamentais	13	-	579.296	Parcerias e convênios governamentais	13	-	579.296
Depósitos e penhoras judiciais	7	403.462	403.462	Receitas diferidas	14	1.023.785	996.880
Créditos a receber	8	319.003	319.003	Provisão para contingências	15	653.644	454.268
Investimentos		45.117	40.878	Total do não circulante		3.370.280	4.786.588
Imobilizado	9	9.968.730	10.256.901				
Intangível		64.220	43.757	<u>Patrimônio líquido</u>			
Total do não circulante		10.800.532	11.643.297	Patrimônio social		9.627.448	9.760.435
TOTAL DO ATIVO		21.250.347	24.914.997	Subvenções para investimentos	16	1.195.708	1.010.381
				Déficit acumulado		(1.524.622)	(399.745)
				Total do patrimônio líquido		9.298.534	10.371.071
				TOTAL DO PASSIVO E P. LÍQUIDO		21.250.347	24.914.997

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em reais, excluídos os centavos)

	Nota	2022	2021
<u>Receitas operacionais</u>			
Receita líquida	18	41.654.220	40.696.090
Custos dos serviços prestados	19	(35.690.833)	(33.351.722)
Supéravit bruto		5.963.387	7.344.368
<u>Receitas (Despesas) operacionais</u>			
Pessoal e encargos	20	(5.711.146)	(5.341.926)
Serviços de terceiros		(85.902)	(142.854)
Suprimentos		(101.072)	(74.026)
Utilidades e serviços		(257.558)	(279.338)
Ocupação		(287.364)	(498.726)
Despesas gerais		(723.268)	(658.127)
Provisões e perdas		(144.166)	(158.627)
Outas receitas e despesas		164.256	29.206
		(7.146.220)	(7.124.418)
Resultado antes dos efeitos financeiros		(1.182.833)	219.950
Resultado financeiro	21	(156.462)	(480.210)
Déficit do exercício		(1.339.295)	(260.260)

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.





DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em reais, excluídos os centavos)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Déficit do exercício	<u>(1.339.295)</u>	<u>(260.260)</u>
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total	<u>(1.339.295)</u>	<u>(260.260)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em reais, excluídos os centavos)

	<u>Nota</u>	<u>Patrimônio social</u>	<u>Subvenções para investimentos</u>	<u>(Déficit) Superávit acumulado</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2020		8.142.698	870.896	1.216.360	10.229.954
Transferência para o patrimônio social		1.216.360	-	(1.216.360)	-
Ajustes de exercícios anteriores	17	401.377	-	-	401.377
Déficit do exercício		-	-	(260.260)	(260.260)
Constituição de reserva		-	139.485	(139.485)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2021		9.760.435	1.010.381	(399.745)	10.371.071
Transferência para o patrimônio social		(399.745)	-	399.745	-
Ajustes de exercícios anteriores	17	266.758	-	-	266.758
Déficit do exercício		-	-	(1.339.295)	(1.339.295)
Constituição de reserva		-	185.327	(185.327)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022		9.627.448	1.195.708	(1.524.622)	9.298.534

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.





DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em reais, excluídos os centavos)



	<u>Nota</u>	<u>2022</u>	<u>2021</u>
<u>Fluxos de caixa das atividades operacionais</u>			
Déficit do exercício		(1.339.295)	(260.260)
Ajustado por:			
Ajustes de exercícios anteriores		266.758	401.377
Depreciação e amortização		896.663	677.848
Baixa do imobilizado		77.164	6.565
Provisão para crédito com liquidação duvidosa		13.409	69.179
Provisão para contingências		199.376	2.054
Receitas diferidas líquidas		26.905	-
Atualização monetária		396.295	518.541
		<u>537.275</u>	<u>1.415.304</u>
<u>Variações nos ativos - (Aumento) Redução</u>			
Caixa e equivalentes de caixa - vinculados		(93.321)	107.956
Contas a receber de clientes		2.294.102	(3.527.940)
Adiantamentos		(50.911)	(27.414)
Estoques		115.247	313.071
Parcerias e convênios governamentais		548.936	(1.128.233)
Depósitos e penhoras judiciais		-	(380.374)
Despesas antecipadas		(3.797)	2.786
Outras contas a receber		(638)	(129)
		<u>2.809.618</u>	<u>(4.640.277)</u>
<u>Variações nos passivos - Aumento (Redução)</u>			
Fornecedores		140.169	(566.953)
Obrigações sociais e trabalhistas a pagar		18.272	742.621
Impostos, taxas e contribuições a receber		51.047	32.225
Adiantamentos		(448.361)	450.926
Outras contas a pagar		6.887	(491.977)
		<u>(231.986)</u>	<u>166.842</u>
Caixa líquido gerado (aplicado) pelas atividades operacionais		<u>3.114.907</u>	<u>(3.058.131)</u>
<u>Fluxos de caixa das atividades de investimentos</u>			
Aquisição de investimentos		(4.239)	(6.318)
Aquisição de imobilizado		(681.791)	(1.603.025)
Aquisição de intangível		(24.328)	3.313
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos		<u>(710.358)</u>	<u>(1.606.030)</u>
<u>Fluxos de caixa das atividades de financiamentos</u>			
Empréstimos e financiamentos - Captação		-	4.538.115
Empréstimos e financiamentos - Pagamentos		(2.663.083)	(2.363.735)
Parcerias e convênios governamentais - Investimentos		(185.327)	(139.485)
Parcerias e convênios governamentais - Captação de recursos		2.252.574	3.156.226
Parcerias e convênios governamentais - Aplicação dos recursos		(2.386.867)	(1.463.854)
Caixa líquido (aplicado) gerado nas atividades de financiamentos		<u>(2.982.703)</u>	<u>3.727.267</u>
Redução líquida do caixa e equivalentes de caixa		<u>(578.154)</u>	<u>(936.894)</u>
<u>Demonstração da variação do caixa e equivalentes de caixa</u>			
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício		3.608.146	4.545.040
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício		3.029.992	3.608.146
		<u>(578.154)</u>	<u>(936.894)</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.





NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021
(Em reais, excluídos os centavos)

1. Informações gerais

A Associação de Pais e Amigos dos Excepcionais - APAE Salvador ou (“Entidade”) é uma associação civil, filantrópica, de caráter assistencial, educacional, cultural, de saúde, de estudo e pesquisa, desportivo e outros, sem fins lucrativos, com duração indeterminada, e tem por finalidade prestar assistência integral às pessoas com deficiência intelectual.

Para manter a sua atividade fim, a Entidade, valendo-se da sua experiência e capacitação, oferece diversos serviços à comunidade que propiciam a sua sustentabilidade econômica.

Na sua estrutura a Entidade mantém o centro educacional, o centro de formação e acompanhamento profissional, o centro médico, o laboratório de análises clínicas, o serviço de referência em triagem neonatal, o centro de estudos e difusão de tecnologia, além dos programas especiais: grupo pais apoio e programa do voluntariado.

Áreas de atuação

As principais áreas de atuação são:

- Assistência Social;
- Educação;
- Saúde.

Os principais projetos desenvolvidos são:

- Mediação socioassistencial;
- Orientação social;
- Inserção e acompanhamento profissional das PCDIM's;
- Geração de trabalho e renda;
- Atendimento educacional especializado;
- Programa de apoio à inclusão escolar;
- Ações integradas da saúde e educação;
- Estimulação precoce;
- Diversas especialidades médicas;
- Testes do pezinho;
- Programa para gestantes;
- Ambulatório de doenças raras;
- Cozinha experimental fenilcetonúria;
- Análises clínicas;
- Reabilitação física e intelectual;
- Ostomia;
- Dispensação de órteses e próteses.

Finalidades principais

- Promover a melhoria da qualidade de vida das pessoas com deficiência, prioritariamente mental, em seus ciclos de vida, crianças, adolescentes, adultos e idosos, buscando assegurar-





- lhes o pleno exercício da cidadania;
- Atuar na definição da política municipal de atendimento às pessoas com deficiência, em consonância com a política adotada pela Federação Nacional e pela Federação das APAE's do Estado da Bahia, coordenando e fiscalizando sua execução;
 - Exigir de seus associados o permanente exercício de conduta ética de forma a preservar e aumentar o conceito do movimento apaeano.

2. Resumo das principais práticas contábeis

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

2.1. Base de preparação

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade Para Pequenas e Médias Empresas (NBC TG 1000 R1), aprovadas pela Resolução CFC nº 1.255/2009 e pela Norma Brasileira de Contabilidade para Entidades Sem Fins Lucrativos (ITG 2002 R1).

As demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais, que também é a moeda funcional da Entidade.

A autorização para conclusão destas demonstrações financeiras foi dada pela Administração da Entidade em 27 de março de 2023.

2.2. Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico.

A preparação das demonstrações financeiras requer o uso de certas estimativas críticas. Este fato também exige que a Administração da Entidade exerça uma maior capacidade de julgamento na aplicação das políticas contábeis.

Como o julgamento da Administração envolve a determinação de estimativas relacionadas à probabilidade de eventos futuros, os resultados reais eventualmente podem divergir dessas estimativas. Na preparação das demonstrações contábeis, a Entidade adotou algumas variáveis e premissas derivadas de sua experiência histórica, dentre outros fatores que entende como razoáveis e relevantes. Os resultados poderiam ser distintos dos estimados sobre premissas, variáveis ou condições diferentes.

Os principais valores estimados decorrem da determinação das vidas úteis do ativo imobilizado, amortização do intangível, provisão para crédito de liquidação duvidosa, provisão para contingências e outras similares. Os valores efetivamente realizados podem apresentar variações em relação às estimativas.

No entendimento da Administração da Entidade, os assuntos acima não apresentam risco significativo de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício social.





2.3. Instrumentos financeiros

Ativos financeiros

A Entidade classifica seus ativos financeiros sob a categoria (i) valor justo por meio do resultado e (ii) custo amortizado, os quais são ativos financeiros não derivativos com pagamentos fixos ou determináveis, não cotados em um mercado ativo. Tais instrumentos financeiros são apresentados como ativo circulante e compreendem caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras e contas a receber. A classificação ocorre com base tanto no modelo de negócio estabelecido pela entidade, para o gerenciamento do ativo financeiro, quanto nas características dos fluxos de caixa contratuais do ativo financeiro.

Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado

Um ativo financeiro é mensurado ao valor justo por meio do resultado caso ele satisfaça ao critério de “somente P&J”, ou seja, fluxos de caixa que constituam exclusivamente pagamento de principal e juros em aberto, e que seja mantido em um modelo de negócios cujo objetivo seja atingido pela obtenção de fluxos de caixa contratuais. Os rendimentos de juros calculados utilizando o método de juros efetivos, ganhos e perdas cambiais e impairment são reconhecidos no resultado.

Custo amortizado

São ativos mantidos dentro do modelo de negócio cujo objetivo seja manter ativos financeiros com o fim de receber fluxos de caixas contratuais e em ternos contratuais derem origem a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente pagamento de principal e juros sobre o valor do principal em aberto (critério “somente P&J”). O custo amortizado é reduzido por perdas por impairment. A receita de juros, ganhos, e perdas cambiais e impairment são reconhecidos no resultado.

A Entidade avalia, na data do balanço, se há evidência objetiva de que o ativo financeiro ou o grupo de ativos financeiros está registrado por valor superior ao seu valor recuperável (impairment). Em sendo este o caso, o montante da perda por impairment é mensurado como a diferença entre o valor contábil dos ativos e o valor presente dos fluxos de caixa futuros estimados, descontados à taxa de juros efetiva original dos ativos financeiros. O valor contábil do ativo é reduzido e o valor da perda é reconhecido no resultado.

Passivos financeiros

Após reconhecimento inicial, os passivos financeiros sujeitos a juros são mensurados subsequentemente pelo custo amortizado, utilizando o método da taxa de juros efetiva. Ganhos e perdas são reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa dos passivos, bem como durante o processo de amortização.

A Entidade não operou com instrumentos financeiros derivativos nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021.

2.4. Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. A Entidade considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores de custo, acrescidos dos





rendimentos auferidos até as datas dos balanços, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

2.5. Contas a receber

As contas a receber de clientes correspondem aos valores a receber de clientes pela prestação de serviço no decurso normal das atividades da Entidade.

Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos (ou outro que atenda o ciclo normal da Entidade), as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Caso contrário, estão apresentadas no ativo não circulante.

As contas a receber de clientes são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros menos as perdas estimadas das contas a receber (impairment). Na prática são normalmente reconhecidas ao valor faturado, ajustado pela provisão para impairment, se necessária.

2.6. Estoques

Os estoques são demonstrados aos custos médio das compras, os quais são inferiores aos custos de reposição ou aos valores de realização.

2.7. Outras contas a receber

Estas são demonstradas ao valor de custo ou de realização, dos dois, o menor, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas.

2.8. Imobilizado

O imobilizado é mensurado pelo seu custo de aquisição, deduzido da depreciação acumulada.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados ao item e que o custo do item possa ser mensurado com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídos é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em despesa no resultado do exercício, quando incorridos.

Os terrenos não são depreciados. A depreciação é calculada de acordo com a vida útil estimada dos bens, utilizando-se o método linear. As taxas anuais usadas para a depreciação do imobilizado são as seguintes:

Bens	Taxa Anual %
Imóveis	4
Máquinas e equipamentos	10
Móveis e utensílios	10
Equipamentos de informática	20
Veículos	20
Instalações	10
Benfeitorias em imóveis de terceiros	5 a 75





Se houver uma indicação de mudança significativa na vida útil ou no valor residual de um ativo, a depreciação desse ativo é revista prospectivamente para refletir as novas expectativas. A Administração não identificou qualquer indicação de necessidade de revisão nas taxas de depreciação.

Ganhos e perdas com alienações são determinados pela comparação dos valores de alienação com o valor residual contábil e, quando ocorrem, são registrados no resultado do exercício.

2.9. Avaliação do valor recuperável dos ativos

Os valores contábeis líquidos dos ativos são 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. Se houver indicação de um problema de recuperação, o valor recuperável de qualquer ativo afetado (ou grupo de ativos relacionados) deve ser estimado e comparado com o seu valor contábil. Se o valor recuperável estimado for menor, o valor contábil deve ser reduzido ao seu valor recuperável estimado e uma perda por redução ao valor recuperável é reconhecida imediatamente em conta de resultado.

Para fins de avaliação do valor recuperável, os ativos são agrupados nos menores níveis para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente (Unidades Geradoras de Caixa - UGCs).

O valor recuperável de um ativo ou de determinada unidade geradora de caixa é definido como sendo o maior entre o valor em uso e o valor líquido de venda. Na estimativa do valor em uso do ativo, os fluxos de caixa futuros estimados são descontados ao seu valor presente, utilizando uma taxa de desconto antes dos impostos que reflita o custo médio ponderado de capital para a indústria em que opera a unidade geradora de caixa. O valor líquido de venda é determinado, sempre que possível, com base em contrato de venda firme em uma transação embases comutativas, entre partes conhecedoras e interessadas, ajustado por despesas atribuíveis à venda do ativo, ou, quando não há contrato de venda firme, com base no preço de mercado de um mercado ativo, ou no preço da transação mais recente com ativos semelhantes.

2.10. Fornecedores e outras contas a pagar

As contas a pagar aos fornecedores e as outras contas a pagar são obrigações a pagar por mercadorias ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

2.11. Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos são reconhecidos inicialmente a valor justo no recebimento dos recursos. Em seguida, são apresentados pelo custo amortizado, acrescido de encargos e juros proporcionais ao período incorrido (“pro rata temporis”).

A despesa de juros é reconhecida com base no método de juros efetivos e incluída em despesas financeiras, no resultado do período apropriado.





2.12. Parcerias e convênios governamentais e não governamentais

Os valores recebidos pela Entidade decorrentes de parcerias e convênios firmados com terceiros são reconhecidos no passivo contra contas de ativo (caixa e equivalente de caixa ou direito a receber) e são transferidas para o resultado à medida que os gastos são incorridos.

O passivo deixa de existir no encerramento das parcerias e convênios e, caso haja sobras de recurso, o montante é destinado conforme definido pelo órgão financiador do convênio. Caso seja doado à Entidade esse recurso é transferido para contas próprias da Entidade.

2.13. Provisões para contingências

Reconhecidas quando a Entidade tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados, sendo provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e o valor possa ser estimado com segurança. As provisões são quantificadas ao valor presente do desembolso esperado para liquidar a obrigação, sendo utilizada a taxa adequada de desconto de acordo com os riscos relacionados ao passivo.

São atualizadas até as datas dos balanços pelo montante estimado das perdas prováveis, observadas suas naturezas e apoiadas na opinião dos assessores legais da Entidade.

2.14. Apuração do resultado

O resultado do exercício (receitas, custos e despesas), apurado pelo regime de competência, inclui o efeito líquido dos rendimentos, encargos e variações monetárias, a índices contratuais ou legais, incidentes sobre ativos e passivos, bem como, quando aplicável, os efeitos de ajustes de ativos para valores de realização.

3. Caixa e equivalentes de caixa - Livres

Instituições financeiras - Livres	Valor - R\$	
	2022	2021
Caixa	-	697
Geral	-	697
Bancos conta movimento	96.175	27.297
Banco do Brasil S/A	51.420	4.980
Caixa Econômica Federal	38.372	20.690
Banco Bradesco S/A	5.422	1.397
Sicred	961	230
Aplicações financeiras	2.933.817	3.580.152
Banco Bradesco S/A (CDB)	178.363	1.987.239
Banco do Brasil S/A (F. de investimentos)	2.424.756	538.752
Caixa Econômica Federal (F. de investimentos)	330.698	1.054.161
Total	3.029.992	3.608.146





4. Aplicações financeiros - Vinculados

Instituições financeiras - Vinculados	Valor - R\$	
	2022	2021
Aplicações financeiras		
Banco do Brasil S/A	933.718	840.397
Total	933.718	840.397

Os recursos existentes nas aplicações financeiras – vinculadas correspondem a verbas recebidas para realização do objeto previsto nos convênios firmados, não podendo ser destinadas para outros fins.

5. Contas a receber de clientes

Clientes	Valor - R\$	
	2022	2021
SUS – Sistema Único de Saúde	3.670.537	5.188.706
SESAB – Pré-natal – Projeto Cegonha	7.244	752.093
Planserv/Funserv	502.783	415.701
Clínica do Trabalho Itaipara	113.138	113.138
Sul América Saúde	78.320	141.940
Hospital do Exército	52.700	81.263
Clínica Senhor do Bonfim	55.424	82.104
Central Nacional Unimed	94.157	79.920
Marinha do Brasil	30.302	41.497
Bradesco Saúde	48.724	46.432
Nefron	68.321	63.816
Nefrovita	38.307	37.594
Nossa Senhora das Graças	18.051	34.744
Petrobras	13.959	22.957
Climeba	44.095	22.642
Transportadora Moscato Ltda	28.259	18.885
Unimed Norte Nordeste	21.013	21.013
Unix Saúde Ltda	21.745	1.411
Outros	171.468	198.887
Sub total	5.078.547	7.364.743
Glosas rerepresentadas	1.014.860	1.023.736
Cartões de créditos	171.508	170.538
(-) Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(1.284.100)	(1.270.691)
Total	4.980.815	7.288.326





Sistema Único de Saúde – SUS

Referem-se, substancialmente, aos valores a receber decorrentes de serviço prestados no mês de dezembro de 2022.

Glosas reapresentadas

Referem-se aos valores de contas médicas glosadas pelos convênios, que foram tempestivamente reapresentadas.

Provisão para créditos de liquidação duvidosa

A Administração, com base na média histórica de perdas, constitui a provisão para créditos de liquidação duvidosa, com base no seguinte critério:

- **Faturas emitidas no atual exercício social** – Não há provisão;
- **Faturas emitidas entre um e dois anos** - Provisão para 50% das faturas;
- **Faturas emitidas há mais de dois anos** - Provisão para 100% das faturas;
- **Glosas reapresentadas há mais de um ano** – Provisão para 100% das glosas.

A seguir apresentamos a composição das contas a receber por idade de vencimento:

Contas a receber - Por idade de vencimento	Valor - R\$	
	2022	2021
A vencer	4.537.509	5.330.469
Vencidos de 1 a 30 dias	41.980	1.563.879
Vencidos de 31 a 90 dias	55.871	65.826
Vencidos de 91 a 180 dias	11.840	20.714
Vencidos de 181 a 360 dias	57.118	36.815
Vencidos acima 360 dias	374.229	347.040
Total	5.078.547	7.364.743

6. Estoques

Descrição	Valor - R\$	
	2022	2021
Material médico e de laboratório	445.191	545.696
Material em poder de terceiros	8.700	30.289
Material de expediente	27.667	22.623
Material manutenção	16.229	12.049
Material OPME	74.456	74.770
Material de limpeza	5.541	4.114
Alimentos	2.973	5.701
Outros	3.585	4.347
Total	584.342	699.589





7. Depósitos e penhoras judiciais

São realizados para dar curso a discussões judiciais e estão associados a passivos, constituídos ou não (ver nota explicativa nº 15). São apresentados no ativo na expectativa de que ocorra desfecho favorável das questões.

Depósitos e penhoras judiciais	Valor - R\$	
	2022	2021
Depósitos Judiciais- Saúde	395.977	395.977
Depósitos Judiciais- Social	7.486	7.486
Total	403.463	403.463

8. Créditos a receber

Créditos a receber	Valor - R\$	
	2022	2021
Ações judiciais	319.003	319.003
Total	319.003	319.003

Refere-se a ação judicial nº 2009.33.00.001667-9 (0001665-65.2009.4.01.3300), decorrente de indenização por dano material contra a Bradesco Seguros S/A, Empresa Brasileira de Infra Estrutura Aeroportuária (Infraero) e ARROW AIR INC.





9. Imobilizado

Bens	Valor - R\$	
	2022	2021
Custo		
Terrenos	1.005.000	1.005.000
Edificações	3.466.611	3.466.611
Instalações	621.388	621.388
Equipamentos de informática	1.385.989	1.285.254
Máquinas e equipamentos	3.681.583	3.577.147
Móveis e utensílios	1.220.453	1.176.190
Veículos	93.928	179.609
Benfeitorias e imóveis de terceiros	5.094.510	5.110.910
Imobilizado em andamento	503.568	173.568
Adiantamento para imobilizações	-	14.545
Aparelhos e linhas telefônicas	11.559	11.559
Total custo	17.084.589	16.621.781
Depreciação acumulada	(7.115.859)	(6.364.880)
Total do imobilizado	9.968.730	10.256.901
Não Vinculados	8.944.945	9.234.442
Vinculados a projetos	1.023.785	1.022.459
Total do imobilizado	9.968.730	10.256.901

A movimentação do ativo imobilizado está demonstrada a seguir:

Movimentação Imobilizado	Saldo em 31/12/2020	Adições	Baixas	Transferências	Saldo em 31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências	Saldo em 31/12/2022
Custo									
Terrenos	1.005.000	-	-	-	1.005.000	-	-	-	1.005.000
Edificações	3.466.611	-	-	-	3.466.611	-	-	-	3.466.611
Instalações	621.388	-	-	-	621.388	-	-	-	621.388
Equipamentos de informática	1.258.763	51.144	(24.654)	-	1.285.253	126.815	(26.079)	-	1.385.989
Máquinas e equipamentos	3.068.283	507.923	-	940	3.577.146	159.233	(54.797)	-	3.681.582
Móveis e utensílios	959.993	216.732	(535)	-	1.176.190	65.743	(21.480)	-	1.220.453
Veículos	179.609	-	-	-	179.609	-	(85.681)	-	93.928
Benfeitorias imóveis de terceiros	788.058	-	-	4.322.852	5.110.910	-	(16.400)	-	5.094.510
Imobilizado em andamento	3.671.672	827.226	(2.477)	(4.322.852)	173.569	330.000	-	-	503.569
Adiantamentos para imobilizações	15.486	-	-	(940)	14.546	-	(14.546)	-	-
Aparelhos e linhas telefônicas	11.559	-	-	-	11.559	-	-	-	11.559
Total	15.046.422	1.603.025	(27.666)	-	16.621.781	681.791	(218.983)	-	17.084.589
Depreciação									
Edificações	(1.428.518)	(129.667)	-	-	(1.558.185)	(119.626)	-	-	(1.677.811)
Instalações	(397.321)	(33.739)	-	-	(431.060)	(28.016)	-	-	(459.076)
Equipamentos de informática	(879.870)	(122.916)	20.567	-	(982.219)	(127.988)	45.275	-	(1.064.932)
Máquinas e equipamentos	(1.445.142)	(254.023)	-	-	(1.699.165)	(283.942)	4.341	-	(1.978.766)
Móveis e utensílios	(589.299)	(69.153)	535	-	(657.917)	(77.868)	8.013	-	(727.772)
Veículos	(168.511)	(8.733)	-	-	(177.244)	-	84.190	-	(93.054)
Benfeitorias imóveis de terceiros	(787.915)	(59.616)	-	-	(847.531)	(255.358)	-	-	(1.102.889)
Aparelhos e linhas telefônicas	(11.559)	-	-	-	(11.559)	-	-	-	(11.559)
Total depreciação	(5.708.135)	(677.847)	21.102	-	(6.364.880)	(892.798)	141.819	-	(7.115.859)
Total imobilizado	9.338.287	925.178	(6.564)	-	10.256.901	(211.007)	(77.164)	-	9.968.730

Os bens do imobilizados quando adquiridos com recursos dos convênios/parcerias governamentais, são transferidos do passivo circulante para o passivo não circulante na conta de Receita Diferida.





10. Fornecedores

Referem-se aos saldos a pagar decorrentes de transações comerciais de compras de materiais, medicamentos, serviços médicos e prestação de serviços.

Fornecedor	Valor - R\$	
	2022	2021
Viplab Com. Rep. Prod. Lab. E Hospitalares Ltda	878.003	779.840
Mbiolog Diagnóstico Ltda	263.722	228.648
Intercientífica Importação e Comércio Ltda	192.106	155.433
Greiner Bio-One Brasil Prod. Médicos Ltda	48.508	68.111
Instituto Hermes Pardini Ltda	60.540	63.921
Companhia de Eletricidade do Estado da Bahia	35.531	56.814
Medtest Diag. Com. Dist. Imp. Exp. Mat. Médicos	30.819	49.983
Biotarde Produtos para Laboratórios Ltda	44.052	42.849
Bio-Rad Laboratórios do Brasil Ltda	56.800	38.000
Perkinelmer do Brasil Ltda	-	34.639
Clínica Brotas SS Ltda	28.200	30.892
Equipenox Equip. e Utensílios Domésticos Ltda	-	26.517
Procifar Comércio e Representações Ltda	19.895	25.880
Empresa Brasileira de Correios e Telegrafos	27.262	25.618
Trinity Biotech do Brasil	66.480	13.210
Evolution Fisio Serviços de Fisioterapia	37.602	21.351
Outros	487.853	475.498
Total	2.277.373	2.137.204

11. Empréstimos e financiamentos

Instituições financeiras	Taxa de Juros %	Parcelas em aberto		Saldo em 31/12	
		2022	2021	2022	2021
Capital de giro					
Bradesco - pré-fixado	1,11 a.m.	-	11	-	1.221.573
Caixa Econômica Federal	0,77 a.m.	27	39	2.847.666	3.892.881
Total				2.847.666	5.114.454
Circulante					
Circulante				1.154.815	2.358.310
Não circulante				1.692.851	2.756.144
Total				2.847.666	5.114.454

Captação de recursos para construção do Complexo de Saúde, inaugurado durante o exercício de 2021, onde estão funcionando o Centro Médico Ambulatorial, Laboratório de Análises Clínicas, Serviços de Referência em Triagem Neonatal e Pré -Natal, Serviços de Referência em Doenças Raras e Núcleo de Projetos e Pesquisas Científicas.





12. Obrigações sociais e trabalhistas a pagar

Obrigações sociais e trabalhistas a pagar	Valor - R\$	
	2022	2021
Férias	1.625.672	1.611.279
Salário	751.759	750.680
Rescisões	2.800	-
Total	2.380.231	2.361.959



13. Parcerias e convênios governamentais

Parcerias e convênios governamentais		Valor - R\$	
		2022	2021
Pronas	(a)	107.259	278.449
CMDCA -Projeto Ser Especial	(b)	111.015	137.360
Ministério da Saúde 847075/2017	(c)	34.913	59.398
Termo de Colaboração nº 013/2017	(d)	666.099	1.270.831
Convênio PDDE	(e)	34.620	24.251
Nota premiada	(f)	319.049	94.512
Ministério Público do Trabalho – MPT	(*)	11	207.530
Ministério da Saúde – 904774/2020	(g)	16.456	44.402
Ministério da Saúde – 883548/2019	(h)	-	860
Ministério da Saúde – 878879/2018	(i)	2.177	1.820
Ministério da Saúde – 878512/2018	(j)	58.104	78.422
Ministério da Saúde – 915620/2021	(k)	120.325	-
SMED – Termo 001/2022	(l)	409.984	-
Outros		-	1.797
Total		1.880.012	2.199.632
Circulante		1.880.012	1.620.336
Não circulante		-	579.296
Total		1.880.012	2.199.632





A movimentação das contas de parcerias e convênios, no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foi a seguinte:

Convênios		31/12/2021	a  a			Total	a  a			Saldos em 31/12/2022
			Custeio	Devolução Cancelamento	Receita Diferida		Valores a Receber	Novas Liberações	Rendimentos Aplicações	
PRONAS	(a)	278.449	(163.850)	-	(26.412)	88.187	-	-	19.072	107.259
CMDCA - Projeto Ser Especial	(b)	137.360	(37.006)	-	(63)	100.291	-	-	10.724	111.015
Ministério da Saúde - 847075/2017	(c)	59.398	-	-	(28.120)	31.278	-	-	3.635	34.913
Termo de Colaboração nº 013/2017	(d)	1.270.831	(638.701)	27.395	-	659.525	579.296	(579.296)	6.574	666.099
PDDE - Convênio	(e)	24.251	(16.497)	-	(3.200)	4.554	-	27.050	3.016	34.620
Nota Premiada	(f)	94.512	(815)	-	(1.370)	92.327	-	210.314	16.408	319.049
Ministério Público do Trabalho - TEM	(*)	207.530	(960.499)	9.351	-	(743.618)	-	700.000	43.629	11
Ministério da Saúde - 904774/2020	(g)	44.402	-	-	(43.001)	1.401	-	14.720	335	16.456
Ministério da Saúde - 883548/2019	(h)	860	(1.009)	-	-	(149)	-	-	149	-
Ministério da Saúde - 878879/2018	(i)	1.820	-	-	-	1.820	-	-	357	2.177
Ministério da Saúde - 878512/2018	(j)	78.422	(50)	-	(25.685)	52.687	-	-	5.417	58.104
SMED	(l)	-	(350.770)	-	(84.768)	(435.538)	-	787.242	58.280	409.984
BAHIAGÁS	(m)	-	(40.000)	-	-	(40.000)	-	40.000	-	-
Ministério da Saúde - 915620/2021	(n)	-	-	-	-	-	-	120.276	49	120.325
Outros		1.797	-	(1.797)	-	-	-	-	-	-
Total		2.199.632	(2.209.197)	34.949	(212.619)	(187.235)	579.296	1.320.306	167.645	1.880.012

(*) Os recursos oriundos do Tribunal Regional do Trabalho – TRT BA e Ministério Público do Trabalho – MPT decorrentes de multa de processos trabalhistas, foram utilizados para manutenção da unidade São Joaquim, responsável pelos serviços socioassistencial da APAE Salvador. Ao longo da sua efetiva utilização, esses valores foram apropriados no grupo de doações.

A movimentação das contas de parcerias e convênios, no exercício findo em 31 de dezembro de 2021, foi a seguinte:

Convênios		Saldos em 31/12/2020	Movimentação			Total	Movimentação			Saldos em 31/12/2021
			Custeio	Devolução Cancelamento	Receita Diferida		Valores a Receber	Novas Liberações	Rendimentos Aplicações	
PRONAS	(a)	633.182	(51.421)	(313.108)	-	268.653	-	-	9.796	278.449
CMDCA - Projeto Ser Especial	(b)	133.631	-	-	-	133.631	-	-	3.729	137.360
Ministério da Saúde - 847075/2017	(c)	111.865	-	-	(54.170)	57.695	-	-	1.703	59.398
Termo de Colaboração nº 013/2017	(d)	89.276	(469.432)	-	-	(380.156)	1.128.233	518.576	4.178	1.270.831
PDDE - Convênio	(e)	8.233	(6.326)	-	-	1.907	-	22.000	344	24.251
Nota Premiada	(f)	2.328	(126.324)	-	(9.105)	(133.101)	-	225.915	1.698	94.512
Ministério Público do Trabalho - TEM	(*)	210	(505.261)	-	-	(505.051)	-	700.000	12.581	207.530
Ministério da Saúde - 904774/2020	(g)	-	(876)	-	(67.776)	(68.652)	-	111.653	1.401	44.402
Ministério da Saúde - 883548/2019	(h)	-	-	-	(83.317)	(83.317)	-	83.317	860	860
Ministério da Saúde - 878879/2018	(i)	-	-	-	(258.897)	(258.897)	-	258.897	1.820	1.820
Ministério da Saúde - 878512/2018	(j)	-	-	-	-	-	-	77.535	887	78.422
Outros		1.797	-	-	-	1.797	-	-	-	1.797
Total		980.522	(1.159.640)	(313.108)	(473.265)	(965.491)	1.128.233	1.997.893	38.997	2.199.632
								Circulante		1.620.336
								Não circulante		579.296
								Total		2.199.632

(*) Os recursos oriundos do Tribunal Regional do Trabalho – TRT BA e Ministério Público do Trabalho – MPT decorrentes de multa de processos trabalhistas, foram utilizados para manutenção da unidade dos serviços socioassistenciais da APAE Salvador. Ao longo da sua efetiva utilização, esses valores foram apropriados no grupo de doações.





As principais fontes de recursos dos convênios governamentais foram:

- (a) **Programa Nacional de Apoio à Atenção da Saúde da Pessoa com Deficiência (PRONAS/PCD)/Ministério da Saúde (MS)**
- **Objeto:** Capacitação de profissionais da saúde para uma abordagem terapêutica no Conceito Neuroevolutivo Bobath;
 - **Valor:** R\$ 286.311;
 - **Divulgação em Diário Oficial da aprovação do projeto:** 01 de dezembro de 2017;
 - **Vigência:** 06 de maio de 2021 a 06 de janeiro de 2023.
- (b) **Prefeitura Municipal de Salvador – Convênio aprovado pelo Conselho Municipal dos Direitos da Criança e do Adolescente (CMDCA).**
- **Objeto:** Execução de oficinas de artes que atenderá 80 crianças e adolescentes na faixa etária entre 2 e 16 anos e 11 meses, em situação de vulnerabilidade e que estejam matriculados nas escolas municipais, no turno oposto.
 - **Classificação:** Custeio e Investimento;
 - **Valor:** R\$ 151.613 (Dividido em duas parcelas, a 1ª de R\$ 95.404, a 2ª no valor de R\$ 56.208);
 - **Data de assinatura:** 18 de dezembro de 2019;
 - **Divulgação em diário oficial:** 18 de dezembro de 2019;
 - **Vigência:** 18 de dezembro de 2019 a 17 de junho de 2022, conforme aditivo de 25 de outubro de 2022.
- (c) **Ministério da Saúde – Convênio nº 847075/2017**
- **Objeto:** Aquisição de equipamento e material permanente para unidade de atenção especializada em saúde;
 - **Classificação:** Investimento;
 - **Valor:** R\$321.200;
 - **Data de assinatura:** 06 de junho de 2022 (Aditivo);
 - **Divulgação em Diário Oficial:** 09 de junho de 2022;
 - **Vigência:** 30 de junho de 2023;
 - **Prestação de Contas:** 60 dias após o término da vigência do contrato ou da conclusão da execução do objeto.
- (d) **Secretaria Municipal de Promoção Social e Combate a Pobreza – SEMPS – Termo de Colaboração nº 13/2017.**
- **Objeto:** Cofinanciamento do Governo Federal, Governo Estadual e do Município do Salvador de recursos para a Execução dos Serviços de Proteção Social Especial para Pessoas com Deficiência visando colaborar nas despesas de manutenção e custeio, material de consumo e serviços de terceiros - pessoa jurídica;
 - **Classificação:** Custeio;
 - **Valor:** R\$ 1.646.809.
 - **Data de assinatura:** 30 de dezembro de 2020;
 - **Divulgação em diário oficial:** 07 de janeiro de 2021;
 - **Vigência:** 01 de janeiro de 2021 a 31 de dezembro de 2023 (três anos).
 - **Prestação de Contas:** Realizada periodicamente para liberação dos recursos.





- (e) **Programa Dinheiro Direto na Escola (PDDE) - Ministério da Educação (MEC)**
- **Objeto:** Recursos financeiros, em caráter suplementar, para uso em despesas de manutenção das instalações, aquisição de material didático e pedagógico e também para realização de pequenos investimentos;
 - **Classificação:** Custeio e Investimento;
 - **Valor:** R\$ 27.050 (valor repassado pelo programa no exercício de 2022);
 - **Vigência:** Programa contínuo do Ministério da Educação;
 - **Prestação de Contas:** Realizada periodicamente para liberação dos recursos.
- (f) **Nota Premiada – Secretária da Fazenda da Bahia – SEFAZ-BA.**
- **Objeto:** Repasse de recursos financeiros a instituições sócias através de programa de incentivo fiscal;
 - **Classificação:** Custeio e Investimento;
 - **Valor:** R\$ 210.324 (valor repassado pelo programa no exercício de 2022);
 - **Prestação de Contas:** Realizada periodicamente para liberação dos recursos.
- (g) **Ministério da Saúde – Convênio nº 904774/2020**
- **Objeto:** Aquisição de equipamentos e materiais permanentes para unidade de atenção especializada em saúde;
 - **Classificação:** Investimento;
 - **Valor:** R\$ 149.604;
 - **Data de assinatura:** 11 de dezembro de 2020;
 - **Divulgação em diário oficial:** 16 de dezembro de 2020;
 - **Vigência:** 11 de dezembro de 2020 a 25 de fevereiro de 2023, conforme aditivo de 11 de julho de 2022;
 - **Prestação de contas:** 24 de abril de 2023.
- (h) **Ministério da Saúde – Convênio nº 883548/2019**
- **Objeto:** Aquisição de equipamentos e materiais permanentes para unidade de atenção a saúde;
 - **Classificação:** Investimento;
 - **Valor:** R\$ 100.000;
 - **Data de assinatura:** 19 de setembro de 2019;
 - **Divulgação em diário oficial:** 26 de setembro de 2019;
 - **Vigência:** 19 de setembro de 2019 a 28 de julho de 2022
 - **Prestação de Contas:** 26 de setembro de 2022.
- (i) **Ministério da Saúde – Convênio 878879/2018**
- **Objeto:** Aquisição de equipamentos e materiais permanentes para unidade de atenção especializada em saúde;
 - **Classificação:** Investimento;
 - **Valor:** R\$ 325.500;
 - **Data de assinatura:** 23 de setembro de 2018.
 - **Divulgação em diário oficial:** 07 de novembro de 2018;
 - **Vigência:** 23 de outubro de 2018 a 26 de julho de 2023, conforme aditivo em 14 de julho de 2022;
 - **Prestação de contas:** 24 de setembro de 2023.





(j) Ministério da Saúde – Convênio 878512/2018

- **Objeto:** Aquisição de equipamentos e materiais permanentes para unidade de atenção especializada em saúde;
- **Classificação:** Investimento;
- **Valor:** R\$ 100.000;
- **Data de assinatura:** 23 de outubro de 2018.
- **Divulgação em diário oficial:** 07 de novembro de 2022;
- **Vigência:** 23 de outubro de 2018 a 19 de outubro de 2023, conforme aditivo em 12 de setembro de 2022;
- **Prestação de contas:** 18 de dezembro de 2023.

14. Recútas diferidas

Receitas diferidas	Valor- R\$	
	2022	2021
Educação	112.967	37.698
Assistência social	77.219	94.790
Saúde	833.599	864.392
Total	1.023.785	996.880

Receitas diferidas	Saldos em 31/12/2021	Apropriações	Ajustes	Adições	Saldos em 31/12/2022
Educação					
PDDE / FNDE	24.861	(5.056)	(3.952)	3.200	19.053
CMDCA	12.837	(2.220)	-	-	10.617
SMED	-	(1.471)	-	84.768	83.297
Assistência social					
Nota premiada (sua Nota é um Show)	76.679	(15.170)	-	1.370	62.879
CMDCA	18.111	(3.833)	-	63	14.341
Saúde					
Ministério da Saúde - 528/2009	5.149	(4.964)	-	-	185
Ministério da Saúde - 33690/2011	2.095	(2.067)	-	-	28
Ministério da Saúde - 758000/2011	20.317	(8.016)	-	-	12.301
Ministério da Saúde - 793400/2013	18.190	(5.622)	-	-	12.568
Ministério da Saúde - 797424/2013	31.905	(8.838)	1.798	-	24.865
Ministério da Saúde - 837008/2016	201.280	(42.524)	-	-	158.756
Ministério da Saúde - 877944/2018	120.375	(16.398)	-	-	103.977
Ministério da Saúde - 847075/2017	67.326	(11.812)	-	28.120	83.634
Ministério da Saúde - 883548/2019	81.388	(8.328)	1.767	-	74.827
Ministério da Saúde - 878879/2018	250.441	(27.642)	-	-	222.799
Ministério da Saúde - 904774/2020	66.081	(14.780)	-	43.001	94.302
Ministério da Saúde - 878512/2018	(155)	(2.547)	-	25.685	22.983
PRONAS	-	(4.039)	-	26.412	22.373
Total	996.880	(185.327)	(387)	212.619	1.023.785





15. Provisão para contingências

Contingências	Valor - R\$	
	2022	2021
Ações trabalhistas – Saúde	457.580	400.000
Ações trabalhistas – Assistência social	36.064	29.440
Ações trabalhistas – Administração geral	160.000	24.828
Total	653.644	454.268

A Entidade possui demandas judiciais relacionadas com processos trabalhistas, cíveis e tributários.

A Administração, com base na opinião da assessoria jurídica, mantém provisionado o montante de R\$ 653.644 (em 2021, R\$ 454.268), para fazer face às prováveis perdas com processos trabalhistas.

Existem outros processos nas áreas trabalhista e cível avaliados pelos assessores jurídicos como sendo de risco possível para os quais nenhuma provisão foi constituída, tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil não requerem sua contabilização.

Os registros contábeis e as operações da Entidade estão sujeitos ao exame pelas autoridades fiscais e a eventuais notificações para recolhimentos adicionais de impostos, taxas e contribuições, consoante a legislação específica aplicável a cada espécie de tributo, durante os prazos prescricionais a eles inerentes.

16. Subvenções para investimentos

Subvenções	Valor - R\$	
	2022	2021
Imobilizações – Verbas	1.105.185	919.858
Imobilizações – Doações	90.523	90.524
Total	1.195.708	1.010.382





Correspondem à realização dos bens que foram adquiridos com recursos de convênios/parcerias governamentais.

17. Ajustes de exercícios anteriores

Correspondem, basicamente, a baixa de adiantamentos de clientes referentes a serviços efetivamente prestado, sem a baixa no passivo circulante.

18. Receita líquida

As receitas e captações de recursos realizadas pela APAE Salvador, visam à sustentabilidade econômica para concretização das suas atividades sociais.

Todos os serviços e atendimentos socioassistenciais e educacionais são, na sua integridade, gratuitos, sem nenhuma contraprestação por parte dos usuários.

As fontes de recursos da Entidade são assim subdivididas:

Receitas	Saúde		Assistência Social		Educação		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Doações								
Particulares	-	-	162.549	315.560	3.692	3.256	166.241	318.816
Central de captações	-	-	149.980	30.008	-	-	149.980	30.008
Captação Coelba	-	-	1.661.294	1.718.051	-	-	1.661.294	1.718.051
Termo de Ajustes de Conduta - TAC	-	-	951.148	531.073	-	-	951.148	531.073
Diversas	2.679	2.388	51.211	199.534	5.610	7.037	59.500	208.959
Total doações	2.679	2.388	2.976.182	2.794.226	9.302	10.293	2.988.163	2.806.907
Prestação de serviços								
Particular - Amigo da APAE	2.348.468	2.585.699	-	-	-	-	2.348.468	2.585.699
SUS - Produção	17.749.006	16.757.069	-	-	-	-	17.749.006	16.757.069
(-) Glosas DUS produção	(8.085)	-	-	-	-	-	(8.085)	-
SUS - Contrato CER	1.718.346	4.284.892	-	-	-	-	1.718.346	4.284.892
(-) Glosas SUS CER	(90.911)	-	-	-	-	-	(90.911)	-
SUS - Doenças raras	1.312.960	497.760	-	-	-	-	1.312.960	497.760
PLANSESV/FUNSERV	4.615.057	4.370.408	-	-	-	-	4.615.057	4.370.408
(-) Glosas Planserv/ Funserv	(10.338)	(7.020)	-	-	-	-	(10.338)	(7.020)
SUS / SESAB - Pré Natal - Projeto Cegonha	4.091.436	4.486.670	-	-	-	-	4.091.436	4.486.670
(-) Glosas SUS / AESAB - Projeto Cegonha	(57.783)	(59.006)	-	-	-	-	(57.783)	(59.006)
Outros convênios médicos	2.371.213	4.178.764	-	-	-	-	2.371.213	4.178.764
(-) Glosas de outros convênios	(36.786)	(10.184)	-	-	-	-	(36.786)	(10.184)
SUS - Incremento contratual	1.407.555	-	-	-	-	-	1.407.555	-
Serviços de saúde ocupacional	596.265	-	-	-	-	-	596.265	-
Serviços de apoio laboratorial	1.230.458	-	-	-	-	-	1.230.458	-
Outros serviços	-	-	-	-	-	-	-	-
Total da prestação dos serviços	37.236.861	37.085.052	-	-	-	-	37.236.861	37.085.052
Subvenções enônimas e parceiros								
Nota premiada	-	-	2.121	2.107	13.864	138.410	15.985	140.517
Governo Municipal - SEDES	-	-	277.143	216.515	307.122	252.917	584.265	469.432
Convênio Ministério da Saúde - 33960/2011	2.067	4.997	-	-	-	-	2.067	4.997
Convênio Ministério da Saúde - 528/2009	4.963	8.546	-	-	-	-	4.963	8.546
Convênio Ministério da Saúde - 793400/2013	5.622	5.358	-	-	-	-	5.622	5.358
Convênio Ministério da Saúde - 758000/2011	8.016	8.016	-	-	-	-	8.016	8.016
Convênio Ministério da Saúde - 877944/2018	16.398	16.398	-	-	-	-	16.398	16.398
Convênio Ministério da Saúde - 837008/2016	42.524	42.955	-	-	-	-	42.524	42.955
Convênio Ministério da Saúde - 847075/2017	11.811	5.132	-	-	-	-	11.811	5.132
Convênio Ministério da Saúde - 883548/2019	8.328	1.929	-	-	-	-	8.328	1.929
Convênio Ministério da Saúde - 904774/2020	14.780	2.571	-	-	-	-	14.780	2.571
Convênio Ministério da Saúde - 878879/2018	25.876	8.455	-	-	-	-	25.876	8.455
Convênio Ministério da Saúde - 878512/2018	2.597	155	-	-	-	-	2.597	155
Convênio - 797424/2013	8.838	8.449	-	-	-	-	8.838	8.449
Convênio - 792570/2013	-	-	-	-	-	-	-	-
Convênio FNDE/PDDE	-	-	-	-	23.516	11.435	23.516	11.435
Convênio CMDC/FNDCA	-	-	3.770	5.980	-	-	3.770	5.980
Projeto BAHAGÁS - 3000000759	-	-	-	-	-	-	-	-
Convênio SEMED - 001/2022	-	-	-	-	347.788	-	347.788	-
Projeto CMDCA - Ser Especial	-	-	-	-	39.290	2.117	39.290	2.117
PRONAS	167.889	51.421	-	-	-	-	167.889	51.421
Outras receitas	-	-	-	-	10.686	-	10.686	-
Total de subvenções enônimas e parceiros	319.709	164.382	283.034	224.602	742.266	404.879	1.345.009	793.863
Outras recitas								
Cursos e assessoria especializadas	-	-	36.113	8.102	-	-	36.113	8.102
Diversos	-	-	48.074	2.246	-	(80)	48.074	2.166
Total de cursos e especializações	-	-	84.187	10.348	-	(80)	84.187	10.268
Total geral das receitas	37.559.249	37.251.822	3.343.403	3.029.176	751.568	415.092	41.654.220	40.696.090





As receitas apresentadas no quadro anterior compreendem as principais fontes de geração de caixa da Entidade, essas operações econômicas realizadas com terceiros compreendem a atividade meio para financiamento da atividade fim que é a assistência social à comunidade através da prestação de serviços nas áreas educacional, cultural, de saúde, de estudo e pesquisa, desportivo e outros, sem fins lucrativos, bem como prestar assistência integral às pessoas com deficiência intelectual.

(a) As receitas de saúde estão compostas da seguinte forma:

- **Doações** – Doações de material médico laboratorial realizado por pessoas físicas e jurídicas para serem utilizados na atividade de saúde.
- **Prestação de serviços de Saúde** - Serviços realizados pela atividade de saúde, que compreendem: Laboratório de Análises Clínicas, Centro Médico, Centro de Diagnóstico e Pesquisa – Teste do Pezinho. Atendendo os requisitos da lei 12.101/09 art. 4º Inciso II da Seção I da Saúde.
- **Subvenções, convênios e Parcerias** – Apropriação de recursos obtidos através de convênios junto ao Ministério de Saúde.

(b) As receitas de Assistência social estão compostas da seguinte forma:

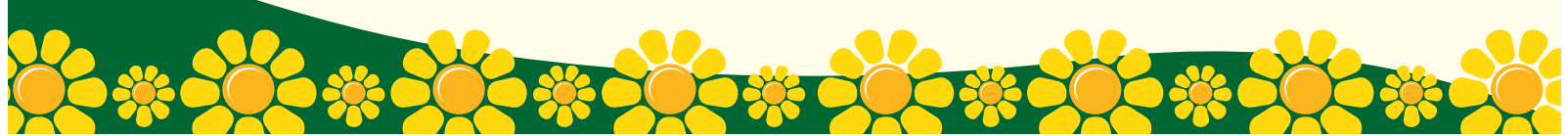
- **Doações** – Referem-se a doações em espécie e material de consumo realizado por pessoas físicas e jurídicas para manutenção da atividade social.
Doações – TAC – Termo de Ajuste de Conduta – receita referente a utilização dos recursos oriundos do TAC – Termo de Ajuste de Conduta, recebidos pelo Tribunal Regional do Trabalho e do MPT- Ministério Público do Trabalho, utilizados na manutenção das atividades socioassistenciais.
- **Subvenções, convênios e Parcerias** – Parcerias e incentivos fiscais realizadas com os entes públicos para a realização de projetos específicos, manutenção das atividades social.
- **Cursos e especialização** - Palestras, cursos profissionalizantes realizados para público externo, para captação de recursos financeiros a fim de manter as atividades sociais.

(c) As receitas de Educação especializada compreendem:

- **Doações** - referem-se a principalmente a doações em espécie e material de consumo realizado por pessoas físicas e jurídicas para manutenção da atividade educacionais.
- **Subvenções, convênios e Parcerias** – Parcerias, incentivos fiscais e programas realizadas com os entes públicos para a realização de projetos específicos, manutenção das atividades educacionais.

19. Custo dos serviços prestados

Custos	Saúde		Assistência Social		Educação		Total	
	2022	2021	2022	2021	2022	2021	2022	2021
Pessoal	(10.684.901)	(9.836.213)	(1.575.955)	(1.536.534)	(1.349.476)	(1.318.221)	(13.610.332)	(12.690.968)
Suprimentos (materiais e medicamentos)	(12.514.118)	(12.550.360)	(56.648)	(13.909)	(146.686)	(91.707)	(12.717.452)	(12.655.976)
Serviços de terceiros	(4.117.694)	(3.601.526)	(16.645)	(14.734)	(12.896)	(5.392)	(4.147.235)	(3.621.652)
Utilidades e serviços	(2.561.379)	(2.386.252)	(161.570)	(107.263)	(91.164)	(72.327)	(2.814.113)	(2.565.842)
Aluguéis	(630.849)	(633.979)	-	-	-	-	(630.849)	(633.979)
Depreciação e amortização	(538.489)	(294.771)	(125.092)	(122.430)	(49.436)	(48.270)	(713.017)	(465.471)
Perdas e provisões	(142.514)	-	(18.395)	-	-	-	(160.909)	-
Outros custos	(751.147)	(575.091)	(88.473)	(99.166)	(57.306)	(43.577)	(896.926)	(717.834)
Total dos custos	(31.941.091)	(29.878.192)	(2.042.778)	(1.894.036)	(1.706.964)	(1.579.494)	(35.690.833)	(33.351.722)





20. Despesas de pessoal

Despesas administrativas - Pessoal	Valor - R\$	
	2022	2021
Salários e ordenados	(3.754.527)	(3.583.376)
Férias	(478.597)	(432.911)
Encargos sociais	(432.915)	(378.566)
13º salário	(335.638)	(319.063)
Plano de saúde	(169.767)	(131.565)
Multas rescisórias	(32.760)	(44.829)
Rescisões	(34.709)	(36.269)
Vale alimentação	(209.148)	-
Vale transportes	(91.708)	(65.662)
Horas extras	(36.262)	(42.248)
Estágios e bolsas	(21.800)	(29.746)
Outras	(113.315)	(277.691)
Total das despesas com pessoal	(5.711.146)	(5.341.926)

21. Resultado financeiro

Financeiras, líquidas	Valor - R\$	
	2022	2021
Receitas		
Rendimentos aplicações financeiras	285.527	116.527
Descontos obtidos	3.720	4.891
Outras receitas	4.991	1.711
Total das receitas	294.238	123.129
Despesas		
Juros sobre empréstimos	(396.295)	(518.541)
Outras despesas	(54.405)	(84.798)
Total das despesas	(450.700)	(603.339)
Resultado financeiro	(156.462)	(480.210)





22. Certificado de filantropia, isenção e gratuidade, voluntariado

Certificado de filantropia

Desde maio de 2018 a Entidade vem usufruindo dos benefícios do CEBAS através de requerimentos protocolados junto aos respectivos órgãos governamentais gestores (Ministérios). A seguir apresentamos uma linha do tempo elencando os respectivos processos e com suas validades:

Número do processo	Data do Protocolo	Validade do Certificado	Status do processo
71000.043175/2015-44	12/05/2015	14/05/2018	Deferido
71000.024246/2018-52	11/05/2018	14/05/2021	Em análise
23587.40095905/2021	12/05/2021	14/05/2024	Em análise

A partir do Decreto nº 7.237/10, que regulamenta a Lei nº 12.101/09, a validade da certificação dar-se-á mediante a apresentação do protocolo dos requerimentos de renovação até o julgamento do processo pelo Ministério competente, juntamente com a cópia da publicação oficial do deferimento do último certificado concedido.

Isenção

O benefício da isenção da cota patronal da Previdência Social usufruída pela Entidade no exercício de 2022 foi de R\$ 4.345.141 (em 2021, R\$ 4.052.817).

Gratuidade

A Entidade presta serviço socioassistenciais, sem qualquer exigência de contraprestação dos usuários, com o objetivo de habilitação e reabilitação da pessoa com deficiência e de promoção da sua inclusão à vida comunitária, no enfrentamento dos limites existentes para as pessoas com deficiência, de forma articulada ou não com ações educacionais ou de saúde, enquadrando-se nas determinações da lei 187/2021, artigo. 29, Inciso II.

Todos os atendimentos realizados para os seus usuários são na sua integridade gratuitos.





Da concessão dos recursos em gratuidade em educação e assistência social

Atendimentos / Gratuitades	Em quantidade	
	2022	2021
Serviços Socioassistenciais		
Orientação social - Acolhimento individual com orientadores sociais, professores e educadores	11.310	7.898
Mediação Socioassistencial - Acolhimento dos usuários e familiares - Grupos de convivência, participação nos projetos e eventos, entrega de cestas básicas, acolhimento e suporte psicológico para usuários e familiares.	905	991
Programa de inclusão e acesso ao mundo do trabalho		
Subprograma de inserção e acompanhamento profissional - Atendimento e atividades	1.072	1.067
Subprograma de geração de trabalho e renda - Atendimento e atividades	2.797	1.096
Programa de defesa e garantia de direitos		
Subprograma de equidade de acesso a saúde e fórmulas		
Gratuidades - Consultas, exames, procedimentos e fórmulas	12.286	1.009
Segurança alimentar - Pacientes em situação de vulnerabilidade	201.268	161.387
Subprograma de equidade de acesso a educação pública de qualidade para PCDIM e suas famílias		
Atendimentos e atividades	357.267	225.258
Total de atendimentos	586.905	398.706

A partir do exercício de 2022, em função da diminuição dos casos da COVID 19, os programas, projetos e ações socioassistenciais e educacionais, foram retomados normalmente, sempre atentando rigorosamente as orientações dos órgãos governamentais.

Da concessão dos recursos em assistência à saúde

Conforme determinação do artigo 9º. da Lei nº 187/2021, a Entidade ofertou a prestação de seus serviços ao Gestor Local do SUS no percentual mínimo de 60% (sessenta por cento).

Procedimentos	2022		2021	
	Quantidade	%	Quantidade	%
Ambulatoriais SUS	2.326.238	73,38	2.282.954	73,77
Ambulatoriais Não SUS	843.893	26,62	811.875	26,23
Total de atendimentos	3.170.131	100	3.094.829	100,00





Gratuidades e procedimentos extra teto orçamentário de saúde

A APAE Salvador, visando atender na completude os seus atendimentos e ações de assistência na área de saúde, mesmo não pactuado contratualmente com a Secretaria Municipal de Saúde, realizou em atendimentos e ou procedimentos gratuitos e extra teto orçamentário contratual as seguintes quantidades:

Procedimentos	Quantidade	
	2022	2021
Gratuidades	13.023	1.382
Extra teto orçamentário	11.302	17.314
Total de atendimentos	24.325	18.696

Voluntariado

A APAE Salvador, visando reconhecer pelo valor justo a prestação dos serviços não remunerado do voluntariado, que é composto essencialmente por pessoas que dedicam o seu tempo uma importante participação em várias ações realizadas pela Entidade, calculou da remuneração tomado por base o tempo dedicado e a atividade desempenhada por cada profissional. Para os exercícios de 2022 e 2021 tomou por base o valor médio dos honorários praticados no mercado, multiplicado pelo número de horas chegou-se aos seguintes montantes:

Descrição	Valor - R\$	
	2022	2021
Remuneração voluntariado	590.731	402.865
Total de atendimentos	590.731	402.865

23. Seguros

Em 31 de dezembro de 2022 a Entidade possuía cobertura de seguros, considerada suficiente pela Administração, para cobrir eventuais perdas com o seu ativo imobilizado.

Seguradora	Bens segurados	Valor da cobertura - R\$		
		Danos Patrimoniais	Responsabilidade Civil Geral	Total Geral
Mapfre Seguros Gerais S/A	Sede e CEFAP	2.160.000,00	250.000,00	2.410.000,00
	Clinica e Consultórios	25.000.000,00	480.000,00	25.480.000,00
	Furgão PLL5802	100.000,00	110.000,00	210.000,00
Tokio Marine Seguradora	Frontier PJM6136	100.000,00	110.000,00	210.000,00
	Etiós PJN0279	100.000,00	130.000,00	230.000,00
	Etiós PKI2145	50.000,00	100.000,00	150.000,00
Total Geral		27.510.000,00	1.180.000,00	28.690.000,00

LEONARDO G. LEMOS OTERO
CONTADOR | CRC: 028314-O BA

DERVAL FREIRE EVANGELISTA
PRESIDENTE APAE SALVADOR

