

Sistema de Contabilidade  
Processado por: ARQUIVO CONTABILIDADE E CONSULTORIA LTDA  
Empresa: FEDERAÇÃO DAS APAES DO ESTADO DE SANTA CATARINA  
NOTAS EXPLICATIVAS SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2012

**NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL**

*Sínteses*

A Federação das APAES do Estado de Santa Catarina é uma entidade sem fins lucrativos, que tem por objetivo mobilizar a sociedade em prol das pessoas com necessidades especiais. Sua missão é prover a melhoria das APAES do Estado, com a perspectiva de criar situações favoráveis ao desenvolvimento das pessoas com deficiência física e mental.

**NOTA 2 – ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

*Apresentação*

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas de conformidade com a Legislação Fiscal em vigor, com observância dos princípios de contabilidade geralmente aceitos.

**NOTA 3 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

*A) Regime de Escrituração*

Adotado o regime de competência para o registro das contas patrimoniais incorridas no exercício. A aplicação desse regime implica no reconhecimento das receitas e despesas quando ganhas ou incorridas, independentemente de seu efetivo recebimento ou pagamento.

**NOTA 4 – IMOBILIZADO**

O Imobilizado da Sociedade está representado pelo montante de R\$ 294.403,31 (Duzentos e Noventa e Quatro Mil, Quatrocentos e Três Reais e Trinta e Um Centavos).

**NOTA 5 – PATRIMÔNIO SOCIAL**

O Patrimônio Social da Sociedade esta representado pelo montante de (R\$ 209.042,26) (Duzentos e Nove Mil, Quarenta e Dois Reais e Vinte e Seis Centavos) e está composto pelos resultados acumulados ao longo dos exercícios anteriores, cujos valores foram reinvestidos na ampliação e manutenção dos objetos sociais da entidade, seja na ampliação e manutenção de suas instalações ou na prestação de constas de seus serviços.

**NOTA 6 – DESPESAS**

As despesas foram registradas pelos seus valores originais e de acordo com a sua competência e se referem a gastos necessários a manutenção das atividades da associação.

**NOTA 7 - RECEITAS**

7.1 As receitas auferidas no ano de 2012, foram provenientes de doações da população catarinense arrecadadas pela CELESC, seguindo de fundo social, de repasses da Federação Nacional das APAES e de receitas diversas.

7.2 O critério adotado para o reconhecimento das receitas de doações é a prestação de contas emitido pela CELESC, que é mediante a emissão da nota fiscal dos serviços prestados. Através desse documento é possível mensurar o montante das receitas arrecadadas, tendo em vista que é repassado para a entidade, somente a diferença entre as doações recebidas e o custo dos serviços prestados para tal arrecadação.

**Recomposição do Déficit apurado**

Devido ao documento mencionado no item 7.2 referente os meses 08, 09, 10 e 12/2012, não ter chego de forma tempestiva para a contabilidade, não foi possível reconhecer contabilmente as receitas e despesas referentes às doações arrecadadas pela CELESC, gerando distorção no resultado apurado referente o exercício de 2012.

O quadro a seguir evidencia a correção do resultado, pois contempla as informações dos ajustes que constarão nos livros contábeis de 2013, referente o período anterior.

<b>Déficit do exercício</b>	<b>R\$ 471.369,08</b>			
<b>Recebimentos</b>				
Mês 08/2012	R\$ 135.436,68			
Mês 09/2012	R\$ 135.032,91			
Mês 10/2012	R\$ 129.714,46			
Mês 12/2012	R\$ 140.355,70			
	<b>R\$ 540.539,75</b>	Valor contabilizado em adiantamento		
<b>Receitas</b>				
Mês 08/2012	R\$ 149.380,59			
Mês 09/2012	R\$ 148.332,00			
Mês 10/2012	R\$ 144.129,46			
<b>Despesas</b>		IR	CRF	
Mês 08/2012	R\$ 14.857,66	R\$ 222,86	R\$ 690,88	R\$ 13.943,91
Mês 09/2012	R\$ 14.170,58	R\$ 212,56	R\$ 658,93	R\$ 13.299,09
Mês 10/2012	R\$ 15.359,62	R\$ 230,39	R\$ 714,22	R\$ 14.415,00
<b>Déficit de acordo com a emissão da NF de receita e despesa da Celesc: R\$ 73.914,88</b>				

São José, 31 de Dezembro de 2012.

---

Júlio Cesar de Aguiar  
Presidente

---

Zelito Antonio Silva  
Tesoureiro

---

Eraldo Rodrigues  
Técnico em Contabilidade 1-SC-012501/O-5