

APAE – ISENÇÕES USUFRUÍDAS 2023

Grupo	RECEITAS			DESPESAS		Grupo
Cta 1002	Receitas Administrativas	1.663.018,10		Despesas Administrativas	2.880.650,31	Cta 1316
Cta 988	Receitas Saúde	2.473.734,47		Despesas Saúde	3.760.747,02	Cta 726
Cta 1470	Receitas Educação	7.380.266,71		Despesas Educação	5.355.856,63	Cta 823
Cta 2576	Receitas Assist. Social	3.023.514,57		Despesas Assist. Social	1.374.376,13	Cta 1093
Cta 1022	Receita Não Operacional	0,00		Despesas Não Operacionais	58.122,73	Cta 2425
Cta 3184	Receita Integralis	35.153,00		Despesas Integralis	117.350,41	Cta 3088
	TOTAL	14.575.686,85		TOTAL	13.547.103,23	

ADM	Isenções Usuf.	2.835.334,06
SAU	Isenções Usuf	7.672,99
EDU	Isenções Usuf.	0,00
ASS	Isenções Usuf.	6.942,40
INTEGR	Isenções Usuf.	1.054,59
	TOTAL	2.851.004,03
		17.426.690,88

RESULTADO 1.028.583,62

Cta 996	SAU	Conv. SUS	-1.561.119,66
Cta 993	SAU	Subvenção Federal Pronas	-656.848,55
			-2.217.968,21
Cta 949	ADM	Subvenção e Conv	-17.610,01
Cta 961	ADM	Receitas Financeiras	-213.250,30
			-230.860,31
Cta 2908	EDU	Conv. FNDE	-10.550,00
Cta 1039	EDU	Conv. PM Corupá	-412.800,00
Cta 1029	EDU	Conv. PM Schroeder	-416.492,05
Cta 1476	EDU	Sub. Sec. Est. FCEE	-5.909.070,00
Cta 1038	EDU	Sub. Fundo Social	-631.354,60
			-7.380.266,65
Cta 1499	ASS	SED Jaragua do Sul	-80.738,18
Cta 2731	ASS	Conv. PM Jaraguá	-2.711.363,11
	ASS	Fundo Mun. do Idoso	0,00
			-2.792.101,29

RESUMO DE RECEITAS PRÓPRIAS

Receitas Administrativas	1.432.157,79
Receitas Saúde	255.766,26
Receitas Educação	0,06
Receitas Assist. Social	231.413,28
Receita Não Operacional	0,00
Receita Integralis	35.153,00
	1.954.490,39

Lançamento das Isenções		CC Despesa		CC Receita
IRPJ (depois das isenções)	15%	233.145,90	2573	1036
CSLL (depois das isenções)	9%	92.572,53	2520	1036
COFINS – Administração	3%	42.964,73	1343	1036
COFINS – Adm. Receita Finan.	4%	8.530,01	2873	1036
COFINS – Saúde	3%	7.672,99	2604	2574
COFINS – Educação	3%	0,00	2605	2575
COFINS – Assistência Social	3%	6.942,40	2606	2576
COFINS – Não Operacional	3%	0,00	1343	1036
COFINS – Integralis	3%	1.054,59	3179	3193
INSS (relatório RH)		2.439.247,33	1320	1036
Ganho de Capital		0,00		
IPTU		18.873,55	1376	1036
TOTAL		2.851.004,03		

1º lançar as Isenções do INSS, IPTU entre outras exceto COFINS

2º calcular e lançar o IRPJ e CSLL no caso de Superávit

3º lançar o valor do COFINS

Obs.: As receitas com Convênios e Subvenções devem ser diminuídas do Total de Receitas – desta forma o Resumo das Receitas podem conter somente Receitas Próprias para Cálculo do COFINS

No caso da APAE sendo IMUNE classifica-se no regime de CUMULATIVIDADE e a alíquota de COFINS s/ RECEITA PRÓPRIA é 3%.

No caso da APAE sendo IMUNE classifica-se no regime de CUMULATIVIDADE não possui COFINS s/ Receita Financeira pois o decreto trata do enquadramento da sistemática de NÃO-CUMULATIVIDADE.