

**APAE – ISENÇÕES USUFRUÍDAS 2024**

| Grupo    | RECEITAS                 |                      | DESPESAS                  | Grupo                 |
|----------|--------------------------|----------------------|---------------------------|-----------------------|
| Cta 1002 | Receitas Administrativas | 1.036.928,89         | Despesas Administrativas  | 3.325.872,12 Cta 1316 |
| Cta 988  | Receitas Saúde           | 2.430.111,00         | Despesas Saúde            | 4.347.425,48 Cta 726  |
| Cta 1470 | Receitas Educação        | 3.934.120,05         | Despesas Educação         | 7.155.402,01 Cta 823  |
| Cta 2576 | Receitas Assist. Social  | 9.546.517,04         | Despesas Assist. Social   | 1.491.248,79 Cta 1093 |
| Cta 1022 | Receita Não Operacional  | -23.637,66           | Despesas Não Operacionais | 8.562,82 Cta 2425     |
| Cta 3184 | Receita Integralis       | 58.227,00            | Despesas Integralis       | 116.834,71 Cta 3088   |
|          | <b>TOTAL</b>             | <b>16.982.266,32</b> | <b>TOTAL</b>              | <b>16.445.345,93</b>  |

|        |                |                     |
|--------|----------------|---------------------|
| ADM    | Isenções Usuf. | 3.573.392,84        |
| SAU    | Isenções Usuf. | 31.701,53           |
| EDU    | Isenções Usuf. | 2.976,29            |
| ASS    | Isenções Usuf. | 181,90              |
| INTEGR | Isenções Usuf. | 1.746,81            |
|        | <b>TOTAL</b>   | <b>3.609.999,37</b> |

**RESULTADO 536.920,39**

|          |     |                                |                      |
|----------|-----|--------------------------------|----------------------|
| Cta 996  | SAU | Conv. SUS                      | -866.403,51          |
| Cta 993  | SAU | Subvenção Federal Pronas       | -506.989,80          |
|          |     |                                | <b>-1.373.393,31</b> |
| Cta 949  | ADM | Subvenção e Conv               | -22.298,08           |
| Cta 961  | ADM | Receitas Financeiras           | -289.697,61          |
|          |     |                                | <b>-311.995,69</b>   |
| Cta 2908 | EDU | Conv. FNDE                     | 0,00                 |
| Cta 1039 | EDU | Conv. PM Corupá                | -579.766,94          |
| Cta 1029 | EDU | Conv. PM Schroeder             | -438.337,26          |
| Cta 1476 | EDU | Sub. Sec. Est. FCEE            | -2.151.568,34        |
| Cta 1038 | EDU | Sub. Fundo Social              | -665.237,84          |
|          |     |                                | <b>-3.834.910,38</b> |
| Cta 1499 | ASS | SED Jaragua do Sul             | -73.181,00           |
| Cta 2731 | ASS | Conv. PM Jaraguá               | -3.469.423,75        |
|          | ASS | Fundo Mun. do Idoso            | -34.793,85           |
|          | ASS | Secre. Est. Projeto Gente Esp. | -5.963.055,13        |
|          |     |                                | <b>-9.540.453,73</b> |

| RESUMO DE RECEITAS PRÓPRIAS |                     |  |
|-----------------------------|---------------------|--|
| Receitas Administrativas    | 724.933,20          |  |
| Receitas Saúde              | 1.056.717,69        |  |
| Receitas Educação           | 99.209,67           |  |
| Receitas Assist. Social     | 6.063,31            |  |
| Receita Não Operacional     | -23.637,66          |  |
| Receita Integralis          | 58.227,00           |  |
|                             | <b>1.921.513,21</b> |  |

| Lançamento das Isenções                                        |     | CC Despesa          | CC Receita |
|----------------------------------------------------------------|-----|---------------------|------------|
| IRPJ 15% s/ Superavit + Adicional de 10% (depois das isenções) | 15% | 110.230,10          | 2573 1036  |
| CSLL (depois das isenções)                                     | 9%  | 48.322,84           | 2520 1036  |
| COFINS – Administração                                         | 3%  | 21.748,00           | 1343 1036  |
| COFINS – Adm. Receita Finan.                                   | 4%  | 0,00                | 2873 1036  |
| COFINS – Saúde                                                 | 3%  | 31.701,53           | 2604 2574  |
| COFINS – Educação                                              | 3%  | 2.976,29            | 2605 2575  |
| COFINS – Assistência Social                                    | 3%  | 181,90              | 2606 2576  |
| COFINS – Não Operacional                                       | 3%  | 0,00                | 1343 1036  |
| COFINS – Integralis                                            | 3%  | 1.746,81            | 3179 3193  |
| INSS (relatório RH)                                            |     | 3.256.344,83        | 1320 1036  |
| PIS (relatório RH)                                             |     | 117.134,71          |            |
| Ganho de Capital                                               |     | 0,00                |            |
| IPTU                                                           |     | 19.612,37           | 1376 1036  |
| <b>TOTAL</b>                                                   |     | <b>3.609.999,37</b> |            |

- 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.