

# ASSISTÊNCIA E PROMOÇÃO SOCIAL EXÉRCITO DE SALVAÇÃO - APROSES

Rua Juá, 264 - Saúde - São Paulo/SP - CEP 04138-020 - CNPJ 43.898.923/0001-15  
São Paulo, 30 de Abril de 2014

## BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO			PASSIVO			DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA MÉTODO INDIRETO					
	R\$ 2013	R\$ 2012	R\$ 2011		R\$ 2013	R\$ 2012	R\$ 2011		2013	2012	2011
CIRCULANTE	2.897.455	2.349.713	4.572.986	CIRCULANTE	2.215.736	1.423.150	2.546.401	1- ATIVIDADES OPERACIONAIS			
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.814.187	1.782.910	2.789.134	Obrigações Trabalhistas	844.417	784.235	619.571	Déficit do Exercício	(803.374)	(626.482)	(213.067)
Caixa	6.364	7.055	99.340	Obrigações Fiscais e Sociais a Rec	97.158	66.966	13.856	(+) Depreciação e Amortização	587.150	740.136	372.706
Bancos Conta Movimento	312.315	337.437	337.498	Obrigações Tributárias a Recolher	27.053	19.613	15.191	(+) Venda de Imobilizado	8.000	648.500	351.910
Bancos Conta Poupança	20.700	13.716	17.322	Fornecedores	10.948	10.458	13.188	(-) Ganho na Venda de Ativos	0	(46.000)	
Bancos Conta Aplicações C/Prazo	214.254	315.870	443.888	Outras Obrigações a Pagar	1.236.159	541.878	1.884.596	Superávit do Exercício Ajustado	(208.224)	716.154	511.549
Banco Conta Fundo	1.260.554	1.108.833	1.891.086	Provisões Sociais e Trabalhistas	0	0	0	Acréscimo / Decréscimo do AC + ANC			
CLIENTES E OUTROS RECEBÍVEIS	1.074.848	541.206	1.763.020	Emprestimos Bancários	0	0	0	Contas a Receber	(250.741)	350.054	(395.214)
Anuidades A Receber	0	0	0	Receitas Antecipadas - Escolas	0	0	0	Despesas Antecipadas	1.375	1.460	20.746
Cheques e outros títulos a receber	586.043	335.302	685.356	(-) Juros s/ Financiamentos a apropriar	0	0	0	Subvenções a Receber	(282.901)	871.760	(263.146)
Convênios e Contratos a receber	488.805	205.904	1.077.664					RLP	65.000	(248.000)	219.967
(-) Provisão Créditos e Liquidação Duvidosa	0	0	0					Total de Acréscimos/Decréscimos do AC + ANC	(467.267)	975.274	(417.647)
OUTROS ATIVOS CIRCULANTES	8.420	25.597	20.832	NÃO - CIRCULANTE	28.806	28.806	0	Acréscimo / Decréscimo do PC + PNC			
Seguros e Assinaturas a apropriar	1.500	2.875	4.335	Projetos	28.806	28.806	0	(+) Fornecedores	411.870	(473.688)	747.379
Adiantamentos	6.920	22.722	16.498	Emprestimos Bancários	0	0	0	(+) Provisões	97.815	222.196	161.328
NÃO - CIRCULANTE	24.296.050	24.853.785	6.033.681	(-) Juros s/ Financiamentos a apropriar	0	0	0	Subvenções a Realizar	282.901	(871.760)	263.146
REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	183.000	248.000	0	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	24.948.964	25.751.543	8.060.267	Total de Acréscimos/Decréscimos do PC + PNC	792.586	(1.094.446)	1.171.852
Valores mobiliários a receber	183.000	248.000	0	Patrimônio Social	730.126	730.126	730.126	TOTAL DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	117.095	596.982	1.265.755
Depósitos Judiciais	0	0	0	Ajuste de Avaliação Patrimonial	24.614.781	24.614.781	6.714.745	<b>2- DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>			
INVESTIMENTOS	0	0	0	Bens Doados	440.648	440.648	190.648	Ajustes de Exercícios anteriores	(795)	(167.722)	0
Ações em Telefonia	0	0	0	Superávit / Déficit do Exercício	(803.374)	(626.482)	(213.067)	(-) Novas aquisições de ativo Imobilizado	(85.023)	(1.435.483)	(1.055.262)
Participações SICREDI	0	0	0	Reservas	10.354	10.354	0	<b>3- DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS</b>			
IMOBILIZADO	24.113.050	24.605.785	6.033.681	Resultado Acumulado	(43.571)	582.116	637.815	(1+2+3) VARIACÃO DAS DISPONIBILIDADES	31.277	(1.006.224)	210.493
Bens em Uso	26.863.678	26.769.263	8.937.295	TOTAL DO PASSIVO	27.193.505	27.203.498	10.606.668	DISPONIBILIDADE NO INÍCIO DO PERÍODO	1.782.910	2.789.134	2.578.641
(-) Depreciação Acumulada	(2.750.628)	(2.163.478)	(2.903.614)					VARIACÃO OCORRIDA NO PERÍODO	31.277	(1.006.224)	210.493
TOTAL DO ATIVO	27.193.505	27.203.498	10.606.668					DISPONIBILIDADE NO FINAL DO PERÍODO	1.814.187	1.782.910	2.789.134

### NOTAS EXPLICATIVAS

**1) Contexto operacional** - A Assistência e Promoção Social Exército de Salvação, denominada no estatuto como "APROSES", é uma entidade de natureza assistencial, promocional e educativa, sem fins lucrativos, com o objetivo de proporcionar a criação e manutenção de creches para crianças, organizar e manter lares e abrigos para menores carentes, pessoas idosas e necessitadas em geral, apoio à saúde e centros de assistência geral a necessitados. Em cumprimento às suas finalidades sociais, a APROSES mantém 31 instituições - filiais, intituladas como projetos e obras sociais, com repasse de verbas, substancialmente oriundas do exterior, sendo administradas por seus oficiais.

**2) Principais práticas contábeis:** (a) **Apuração do superávit ou déficit** - As receitas com contribuições e doações são reconhecidas por ocasião de seus efetivos recebimentos e as despesas são reconhecidas pelo regime de competência. (b) **Ativo circulante** - Apresentado ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e variações monetárias auferidas. (c) **Imobilizado** - Demontrado ao valor de custo de aquisição ou doação, combinado com os seguintes aspectos: • Reavaliação de parcela dos bens (terrenos e edifícios), com base em laudo de avaliação emitido por empresa especializada; • Depreciação calculada pelo método linear, às taxas anuais mencionadas na Nota 7, que levam em consideração o prazo de vida útil-econômica dos bens; • As taxas anuais de depreciação são as seguintes: (a) Edifícios - entre 2% e 20% ao ano e (b) veículos - 20% ao ano. Em 2012, a entidade aprovou laudo de avaliação de terrenos e edifícios emitido por empresa especializada. Em consequência, foi contabilizado o ajuste de avaliação, no montante de R\$ 17.900.036, a crédito de reserva específica no patrimônio social. Na avaliação efetuada foram considerados os seguintes aspectos: • Para determinados imóveis, considerando a sua localização, tipo de construção, conservação e valorização imobiliária, foi impraticável segregar ou atribuir valor aos terrenos e construções. Em decorrência, para alguns imóveis foram atribuídos valores somente para os terrenos e em outros casos a avaliação foi efetuada de forma geral, sem atribuir valor aos terrenos e construções. • No caso dos terrenos recebidos em doação, cuja documentação contém cláusula restritiva quanto à possibilidade de venda do terreno (a entidade não pode aliená-lo sob qualquer hipótese), a avaliação foi efetuada somente para as edificações e, por esse motivo, estão apresentadas na rubrica "Benefitorias em terrenos com restrições". (d) **Passivos circulante e exigível a longo prazo** - Demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, estando o saldo apresentado na rubrica contas a pagar representado, substancialmente, por prestadores de serviços, entre outros. (e) **Patrimônio Líquido** - Representa o patrimônio inicial, acrescido ou deduzido do superávit ou déficit apurado anualmente, bem como por bens recebidos em doação. (f) **Tributos incidentes sobre as operações.**

**3) Apresentação das Demonstrações Contábeis** - As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância às práticas contábeis adotadas no Brasil e atendendo à Resolução do Conselho Federal de Contabilidade - CFC nº 1.152/2009, que aprovou a NBC T 19.18 - Adoção inicial da Lei nº 11.638/2007 e da Medida Provisória nº 449/2008 que alterou artigos da Lei 6.404/76 e especialmente a Resolução nº 877 de 2000 que aprovou a NBC T 10.19, alterada pelas Resoluções nº 926 e 966, que estabelece critérios e procedimentos específicos de avaliação, de registros dos componentes e variações patrimoniais e de estruturação das demonstrações contábeis, e as informações mínimas a serem divulgadas em nota explicativa das entidades sem finalidade de lucros, bem como à legislação vigente que normatiza as Entidades Beneficentes de Assistência Social, em especial o Decreto 2.536/1998 e Resolução 177/2000 CNAS.

**4) Subvenções Governamentais** - São Provenientes de convênios firmados com órgãos governamentais, e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Periodicamente, a Entidade presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda a documentação a disposição para qualquer fiscalização. A Entidade para a contabilização de suas subvenções governamentais atendeu a Resolução nº 1.143/08 do Conselho Federal de Contabilidade - CFC que aprovou a NBC T 19.4 - Subvenção e Assistência Governamentais. A Entidade recebeu no decorrer do período as seguintes subvenções do Poder Público Federal, Estadual e Municipal:

Concedentes	2013	2012	2011
Governos Municipais	1.758.280	1.608.382	35.838
Governos Estaduais	0	40.000	535.533
Governo Federal	16.844	20.982	1.213.263
Total	1.775.124	1.669.365	1.784.634

**5) Doações e Contribuições Recebidas** - Eventualmente a Entidade recebe doações e/ou contribuições de pessoas físicas e jurídicas, previstas no seu Estatuto Social,

artigo 34 - Recursos Privados, incisos I e VI, conforme demonstrativo abaixo:

	2013	2012	2011
Contribuições Recebidas	1.786.657	1.742.123	1.988.641
Doações Recebidas	910.671	943.976	462.716

**i. Certificações** - A APROSES é uma entidade que goza, nos termos dos artigos 150 e 195 da Constituição Federal e dos artigos 12 e 15 da Lei no. 9.532/97, de imunidade e isenção tributária a nível federal, estadual e municipal, sendo reconhecida como de utilidade pública no âmbito federal, estadual e municipal através dos Decretos no. 50.517, de 2 de maio de 1961, no. 8.668, de 26 de janeiro de 1965, e no. 8.971, de 28 de agosto de 1970, respectivamente, possuindo, ainda, os seguintes certificados emitidos por órgãos governamentais: (i) certificado de inscrição no Conselho Municipal de Assistência Social no. 449/2005, emitido em 30 de maio de 2006, com prazo de validade de 3 (três) anos; (ii) certificado de inscrição no Conselho Estadual de Assistência Social no. 0162/SP/2000, emitido em 18 de outubro de 1995; (iii) certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social emitido pelo Conselho Nacional de Assistência Social - CNAS no. RCEAS0821/2003, emitido em 16 de outubro de 2003, tendo validade de 1º de janeiro de 2004 a 31 de dezembro de 2006, pedido de renovação em 15/12/2006 proc-71010.004205/2006-97

Em decorrência, a APROSES está isenta de recolhimento do imposto de renda e da contribuição social sobre eventual superávit apurado. Com relação aos demais tributos incidentes sobre as operações próprias de sua atividade, destacamos o seguinte: • Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social - COFINS: isenta; • Programa de Integração Social - PIS: contribuição de 1% incidente sobre o montante da folha de pagamento; • Imposto sobre a Prestação de Serviços de Qualquer Natureza - ISSQN: isenta; • Contribuição para o Instituto Nacional de Seguridade Social - INSS: isenta da quota patronal; • Imposto de Renda Retido na Fonte - IRRF sobre rendimento de aplicações financeiras. ii. **Isenções Usufruídas** - Em 2013, o montante da isenção da quota patronal da Contribuição para o Instituto Nacional de Seguridade Social - INSS totalizou R\$ 1.349.725 sendo Área Social R\$ 398.910, Área Educacional R\$ 255.510 e Atividades Sustentáveis R\$ 695.304, (2012 - R\$ 1.285.591), (2011 - R\$ 1.158.834), estando apresentada na demonstração do superávit (déficit) como receita e custo de benefício usufruído. Os demais benefícios usufruídos decorrentes da isenção da COFINS e da CSLL totalizaram 2013 R\$ 549.890, sendo Área Social R\$ 162.502, Área Educacional R\$ 104.086 e Atividades Sustentáveis R\$ 283.302, (2012 - R\$ 450.089) (2011 - R\$ 405.011).

**6) Créditos a realizar**

	2013	2012	2011
Contas a receber	433.537	263.697	634.664
Subvenções a Receber	488.805	205.904	1.077.664
Seguros de veículos	152.506	71.605	50.692
Adiantamentos a funcionários e outros	8.420	25.597	20.832
Total	1.083.268	566.803	1.783.852

**7) Imobilizado**

	2013	2012	2011
Bens imóveis	12.024.650	11.482.260	23.506.910
Com avaliação segregada	11.482.260	11.482.260	11.482.260
Benefitorias em terrenos com restrições	166.452	166.452	166.452
Depreciação acumulada	-213.216	-177.680	-1.224.994
Total	23.460.146	23.495.682	5.020.268
Bens móveis e outros	4.504	4.504	4.504
Jazigos	72.691	41.632	41.632
Móveis e utensílios	2.751.155	2.718.657	2.341.713
Veículos	159.822	141.643	140.151
Computadores e periféricos	185.759	174.680	149.248
Maquinas e Equipamentos	16.384	14.784	14.784
Instalações	-2.537.412	-1.985.797	-1.678.619
Depreciação	24.113.050	24.605.785	6.033.681

**8) Ajustes de exercícios anteriores** - Estão representados, substancialmente, pelos efeitos decorrentes do registro contábil de valores recebidos até o exercício findo em 31 de dezembro de 2012, podendo a sua composição ser assim demonstrada:

	2013	2012	2011
Salvashopping	(63.68)	0	0
Recuperação de Despesas	795	83.118	0
Total	795	19.439	0

**9) Seguros** - A entidade mantém cobertura de seguros em montantes considerados suficientes, pela administração, para fazer face a eventuais riscos sobre seus ativos e/ou responsabilidades.

**10) Fato Relevante** - As unidades Centro Comunitário Gralha Azul e Lar Orlicena Vargas - Pirai do Sul estão com seus patrimônios colocados em indisponibilidade pelo Poder Judiciário sendo Centro Comunitário Gralha Azul - Total do Ativo e Passivo - R\$ 3.207,73 e Lar Orlicena Vargas - Pirai do Sul - Total do Ativo e Passivo - R\$ 343.463,51

**11) Evento Subsequente** - O Conselho Administrativo decidiu pelo fechamento das Unidades Centro Comunitário Gralha Azul e Lar Orlicena Vargas - Pirai do Sul, mediante lavratura de Ata realizada em 02/03/2010.

**12) Instrumentos financeiros** - O valor contábil dos instrumentos financeiros registrados no balanço patrimonial equivale, aproximadamente, ao seu valor de mercado. A entidade não possui operações com instrumentos financeiros não refletidas nas demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2013, 2012 e de 2011, assim como não realizou operações com derivativos financeiros.

### DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT E/OU DÉFICIT DOS EXERCÍCIOS (EM REAIS)

	2013	2012	2011
<b>RECEITA BRUTA SERVIÇOS</b>			
1 - Receita Bruta Prestação Serviço Educacional:	1.909.153	1.623.758	885.878
(+) Subvenções e/ou Convênios Públicos p/Custeio (NBC T 19.4)	995.520	986.000	684.747
(+) Doações Pessoas Físicas e/ou Jurídicas p/Custeio (NBC T 10.19)	590.890	330.175	196.480
(+) Rendimento s/ Aplicações Financeiras	6.032	3.040	4.651
(+) Receita de Isenção Usufruída	255.510	243.343	0
(+) Trabalho Voluntário	61.200	61.200	0
1.2 Receita Líquida de Prestação Serviço Educacional	1.909.153	1.623.758	885.878
1.4 (=) Superávit/Déficit Bruto Serviço Educacional (Lei No. 6.404/76, artigo 187 e NBC T 10.19)	1.909.153	1.623.758	885.878
1.5 (-) Despesas Operacionais Área Educacional:	(2.067.729)	(1.829.837)	(1.167.298)
1.5.1 (-) Despesas Administrativa e Operacional:	(2.067.729)	(1.829.837)	(1.167.298)
(-) Gastos c/ Pessoal e Encargos	(1.207.330)	(1.133.998)	(869.057)
(-) Serviços de Terceiros	(126.622)	(93.445)	(27.644)
(-) Manutenção	(414.897)	(283.937)	(217.740)
(-) Depreciação/Amortização	(3.832)		