

FERGS - FEDERAÇÃO ESPÍRITA DO RIO GRANDE DO SUL
CNPJ: 92.852.300/0001-17

*Demonstrações Contábeis para os exercícios findos
em 31 de dezembro de 2023 e de 2022
Acompanhadas do Relatório dos Auditores Independentes*

Março de 2024

FERGS - FEDERAÇÃO ESPÍRITA DO RIO GRANDE DO SUL
CNPJ: 92.852.300/0001-17
Porto Alegre - RS

Av. Dr. Nilo Peçanha, 724/502
Bela Vista, Porto Alegre - RS
90470-000
T: +55 51 3508.7734

www.bakertillybr.com.br

Demonstrações Contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e de 2022

Acompanhadas do Relatório dos Auditores Independentes

Índice	Páginas
Relatório dos Auditores Independentes.....	3 a 5
Relatório de Administração.....	6
Demonstrações Contábeis	
Balanços Patrimoniais	7
Demonstrações do Resultado	8
Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido	9
Demonstrações dos Fluxos de Caixa – Método Indireto	10
Demonstração do Valor Adicionado	11
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis.....	12 a 22

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Administradores da
FERGS - FEDERAÇÃO ESPÍRITA DO RIO GRANDE DO SUL
Porto Alegre / RS

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **FERGS - FEDERAÇÃO ESPÍRITA DO RIO GRANDE DO SUL** (Entidade) que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **FERGS - FEDERAÇÃO ESPÍRITA DO RIO GRANDE DO SUL**, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às Entidades sem fins lucrativos (ITG 2002 R2 de 02 de setembro de 2015).

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 a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. 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.

Outros assuntos

Demonstrações do valor adicionado

As demonstrações do valor adicionado (DVA) referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2023, elaboradas sob a responsabilidade da administração da Entidade, e apresentadas como informação suplementar, foram submetidas a procedimentos de auditoria executados em conjunto com a auditoria das demonstrações contábeis da Entidade. Para a formação de nossa opinião, avaliamos se essas demonstrações estão conciliadas com as demonstrações contábeis e registros contábeis, conforme aplicável, e se a sua forma e conteúdo estão de acordo com os critérios definidos

na NBC TG 09 - Demonstração do Valor Adicionado. Em nossa opinião, essas demonstrações do valor adicionado foram adequadamente elaboradas, em todos os aspectos relevantes, segundo os critérios definidos nessa Norma e são consistentes em relação às demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, 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 contábeis, 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 governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, 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 contábeis.

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 contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos 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;

- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para 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;
- Concluimos 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 contábeis 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 contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance e da época dos trabalhos de auditoria planejados e das constatações significativas de auditoria, inclusive as deficiências significativas nos controles internos que, eventualmente, tenham sido identificadas durante nossos trabalhos.

Porto Alegre RS, 01 de março de 2024.

Viviane Barcelos Cangussu Machado

Contadora – CRCRS nº 68.068

Sérgio Laurimar Fioravanti

Contador – CRCRS nº 48.601

Baker Tilly Brasil RS Auditores Independentes S/S

CRCRS nº 006706/O

CVM 12.360

CNAIPJ 000023



RELATÓRIO DE ADMINISTRAÇÃO

Atendendo às exigências aplicáveis a Entidade, submetemos à apreciação dos senhores as Demonstrações Contábeis da **FERGS - FEDERAÇÃO ESPÍRITA DO RIO GRANDE DO SUL** referentes ao exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2023, incluindo o relatório dos auditores independentes.

Porto Alegre, 01 de março de 2024.

Antônio Augusto Chaves Do Nascimento

Presidente 2022-2024

CPF: 354.877.630-20

Balanco Patrimonial em 31 de dezembro
(valores expressos em reais)

		2023	2022			2023	2022
ATIVO	NOTA	8.728.628,30	7.619.928,31	PASSIVO	NOTA	8.728.628,30	7.619.928,31
ATIVO CIRCULANTE		2.219.662,61	1.246.137,47	PASSIVO CIRCULANTE		844.433,59	561.319,86
DISPONIBILIDADES	4	668.618,14	221.052,09	FORNECEDORES MERCADORIAS E SERVIÇOS	13	713.314,37	274.122,50
CAIXAS		6.752,33	4.943,21	FORNECEDORES		713.314,37	274.122,50
BANCOS - Contas Movimento		29.798,01	37.621,46	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	14	-	6.485,23
BANCOS - Aplicações Financeiras		632.067,80	178.487,42	EMPRESTIMOS A PAGAR		-	6.485,23
CRÉDITOS		465.798,54	293.931,12	OBRIGAÇÕES SOCIAIS E FISCAIS	15	39.945,23	34.157,78
CRÉDITOS DE CLIENTES	5	420.920,56	241.520,87	ENCARGOS SOCIAIS		34.588,15	31.238,33
MENSALIDADES E CONTRIBUIÇÕES	6	28.657,80	42.284,80	TRIBUTOS E CONTRIB. A RECOLHER		5.357,08	2.919,45
ADIANTAMENTOS	7	16.220,18	10.125,45	PROVISÕES TRABALHISTAS	16	91.173,99	79.252,11
ESTOQUE		1.075.980,41	724.144,55	PROVISÃO DE FÉRIAS E ENCARGOS		91.173,99	79.252,11
ESTOQUE DE MERCADORIAS	8	1.075.980,41	724.144,55	CONTAS A PAGAR	17	-	167.302,24
OUTROS CREDITOS		621,38	-	OUTRAS OBRIGAÇÕES		-	167.302,24
DEPOSITOS JUDICIAIS	9	621,38	-	PASSIVO NÃO CIRCULANTE		-	20.000,00
DESPESAS ANTECIPADAS		8.644,14	7.009,71	EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS	14	-	20.000,00
SEGUROS A APROPRIAR		8.644,14	7.009,71	EMPRESTIMOS A PAGAR		-	20.000,00
ATIVO NÃO CIRCULANTE		6.508.965,69	6.373.790,84	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		7.884.194,71	7.038.608,45
INVESTIMENTOS	10	5.376.823,13	5.335.829,63	RESERVAS		1.301.558,39	823.639,29
INVESTIMENTOS		5.376.823,13	5.335.829,63	RESERVAS DE SUBVENÇÕES		1.301.558,39	823.639,29
IMOBILIZADO	11	346.337,24	367.469,91	SUPERAVIT/DEFICIT ACUMULADO		6.582.636,32	6.214.969,16
BENS E DIREITOS EM USO		1.245.854,07	1.193.987,26	RETENÇÃO DE SUPERAVIT		6.214.969,16	6.273.759,87
(-) DEPRECIACÃO		(899.516,83)	(826.517,35)	AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		(456,70)	(23.493,19)
INTANGÍVEL	12	785.805,32	670.491,30	SUPERAVIT/DEFICIT DO EXERCÍCIO		368.123,86	(35.297,52)
INTANGÍVEL		797.080,03	675.932,03				
(-) AMORTIZACÃO		(11.274,71)	(5.440,73)				

As notas explicativas da administração, são parte integrante das demonstrações contábeis

ANTONIO AUGUSTO CHAVES DO NASCIMENTO

Presidente 2022-2024
CPF: 354.877.630-20

JOSÉ ROBERTO DOS SANTOS PIRES

Contador - CRC/RS 31217/O
CPF: 254.696.650-20

Demonstração do Resultado dos Exercícios findos em 31 de dezembro
(valores expressos em reais)

	Nota	2023	2022
= RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL	19	6.666.858,13	5.076.332,46
(-) CUSTOS DA VENDAS		(1.615.061,96)	(1.230.576,93)
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS - CMV		(1.577.508,63)	(1.188.249,05)
CUSTO DA EDITORA		(37.553,33)	(42.327,88)
= RESULTADO BRUTO OPERACIONAL		5.051.796,17	3.845.755,53
DESPESAS OPERACIONAIS		(4.679.846,46)	(3.870.965,70)
DESPESAS COM PESSOAL		(935.864,78)	(815.983,21)
ENCARGOS SOCIAIS		(268.002,97)	(247.959,45)
DESPESAS GERAIS		(884.141,60)	(900.934,56)
DEPRECIACIONES		(78.833,46)	(90.118,02)
DESPESAS C/EVENTOS		(669.232,32)	(187.460,38)
DESPESAS C/TRABALHO VOLUNTARIO	21	(1.843.771,33)	(1.628.510,08)
OUTRAS DESPESAS		-	-
= RESULTADO LÍQUIDO OPERACIONAL		371.949,71	(25.210,17)
= RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO		(3.825,85)	(10.087,35)
DESPESAS FINANCEIRA		(84.039,87)	(48.550,96)
RECEITAS FINANCEIRA		80.214,02	38.463,61
= SUPERAVIT/DÉFICIT LÍQUIDO DO EXERCÍCIO		368.123,86	(35.297,52)

As notas explicativas da administração, são parte integrante das demonstrações contábeis.

ANTONIO AUGUSTO CHAVES DO NASCIMENTO

Presidente 2022-2024
CPF: 354.877.630-20

JOSÉ ROBERTO DOS SANTOS PIRES

Contador - CRC/RS 31217/O
CPF: 254.696.650-20

Demonstração das Mutações do Patrimônio Social dos exercícios findos em 31 de dezembro
(Valores expressos em reais)

	Patrimônio Social	Reserva de Subvenções	Superavit Acumulados	Total
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	-	823.639,29	6.273.759,87	7.097.399,16
Déficit Líquido do Exercício			(35.297,52)	(35.297,52)
Ajuste Exercícios Anteriores			(23.493,19)	(23.493,19)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	-	823.639,29	6.214.969,16	7.038.608,45
Superavit Líquido do Exercício			368.123,86	368.123,86
Reconhecimento Reserva de Subvenções		477.919,10		477.919,10
Ajuste Exercícios Anteriores			(456,70)	(456,70)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	-	1.301.558,39	6.582.636,32	7.884.194,71

As notas explicativas da administração, são parte integrante das demonstrações contábeis.

ANTONIO AUGUSTO CHAVES DO NASCIMENTO

Presidente 2022-2024

CPF: 354.877.630-20

JOSÉ ROBERTO DOS SANTOS PIRES

Contador - CRC/RS 31217/O

CPF: 254.696.650-20

Demonstração do Fluxo de Caixa, dos exercícios findos em 31 de dezembro

Método indireto

(Valores expressos em reais)

	2023	2022
RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	368.123,86	-35.297,52
AJUSTES PARA CONCILIAR O RESULTADO	556.295,86	90.118,02
+ Depreciação/Amortização	78.833,46	90.118,02
+ Subvenções Convenio Funciança	477.919,10	-
Ajuste de Exercícios Anteriores	(456,70)	(23.493,19)
Varição de ATIVOS e PASSIVOS		
ATIVOS	525.959,09	70.040,61
Aumento/Redução em CLIENTES	179.399,69	42.030,52
Aumento/Redução em MENSALIDADES E CONTRIBUIÇÕES	(13.627,00)	(119.327,26)
Aumento/Redução em ADIANTAMENTOS	6.094,73	(15.769,19)
Aumento/Redução em DEPÓSITOS JUDICIAIS	621,38	(11.858,33)
Aumento/Redução em IMPOSTOS A RECUPERAR	-	(909,13)
Aumento/Redução em ESTOQUE	351.835,86	172.306,19
Aumento/Redução em DESPESAS ANTECIPADAS	1.634,43	3.567,81
PASSIVOS	289.598,96	232.047,77
Aumento/Redução em FORNECEDORES	439.191,87	36.166,66
Aumento/Redução em ENCARGOS SOCIAIS	3.349,82	5.215,28
Aumento/Redução em TRIBUTOS E CONTRIB. A RECOLHER	2.437,63	404,48
Aumento/Redução em PROVISÕES TRABALHISTAS	11.921,88	28.767,40
Aumento/Redução em OUTRAS OBRIGAÇÕES	(167.302,24)	161.493,95
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	688.059,59	216.827,66
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	214.008,31	200.681,70
Aumento/Redução em INVESTIMENTOS	40.993,50	2.307,31
Aquisição de ATIVO IMOBILIZADO	51.866,81	16.250,40
Aquisição de ATIVO INTANGÍVEL	126.480,92	182.123,99
Baixa de ATIVO INTANGÍVEL	(5.332,92)	-
CAIXA LÍQUIDO APLICADO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	474.051,28	16.145,96
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	(26.485,23)	(11.827,60)
Aumento/Redução em EMPRESTIMOS	(26.485,23)	(11.827,60)
CAIXA LÍQUIDO APLICADO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	447.566,05	4.318,36
CAIXA LÍQUIDO TOTAL	447.566,05	4.318,36
Caixa e Equivalentes de Caixa no INÍCIO do Período	221.052,09	240.226,92
Caixa e Equivalentes de Caixa no FIM do Período	668.618,14	221.052,09
AUMENTO/REDUÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	447.566,05	(19.174,83)

As notas explicativas da administração, são parte integrante das demonstrações contábeis.

ANTONIO AUGUSTO CHAVES DO NASCIMENTO
Presidente 2022-2024
CPF: 354.877.630-20

JOSÉ ROBERTO DOS SANTOS PIRES
Contador - CRC/RS 31217/O
CPF: 254.696.650-20



Demonstração do Valor Adicionado findos em 31 de dezembro

(Valores expressos em reais)

	2023	2022
RECEITAS	6.666.858,13	5.076.332,46
Venda Livraria (Líquida de Devoluções)	3.144.575,97	2.364.393,29
(+) Mensalidades e Contribuições	729.340,82	712.074,30
(+) Doações e Subvenções	271.080,75	322.932,98
(+) Receitas com Eventos	678.051,46	46.003,56
(+) Receitas com Trabalho Voluntário	1.843.771,33	1.628.510,08
(+) Outras Receitas	37,80	2.418,25
(-) CUSTO MERCADORIAS VENDIDAS	(1.615.061,96)	(1.230.576,93)
Custos com Mercadorias Vendidas	(1.615.061,96)	(1.230.576,93)
VALOR ADICIONADO BRUTO	5.051.796,17	3.845.755,53
(-) RETENÇÕES	(78.833,46)	(90.118,02)
Depreciação/Amortização	(78.833,46)	(90.118,02)
VALOR ADICIONADO LÍQUIDO	4.972.962,71	3.755.637,51
TRANSFERÊNCIAS	(3.825,85)	(10.087,35)
Despesas Financeiras	(84.039,87)	(48.550,96)
Receitas Financeiras	80.214,02	38.463,61
VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR	4.969.136,86	3.745.550,16
DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO	5.056.590,77	3.745.550,16
Despesas com Pessoal	935.864,78	815.983,21
Despesas com Encargos	268.002,97	247.959,45
Despesas Gerais	962.975,06	900.934,56
Despesas com Eventos	669.232,32	187.460,38
Despesas com Trabalho Voluntário	1.843.771,33	1.628.510,08
Superavit Retido	368.123,86	(35.297,52)

As notas explicativas da administração, são parte integrante das demonstrações contábeis.

ANTONIO AUGUSTO CHAVES DO NASCIMENTO
Presidente 2022-2024
CPF: 354.877.630-20

JOSÉ ROBERTO DOS SANTOS PIRES
Contador - CRC/RS 31217/O
CPF: 254.696.650-20



**Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores em reais)**

1. CONTEXTO OPERACIONAL

A **Federação Espírita do Rio Grande do Sul – FERGS**, foi fundada em 17 de fevereiro de 1921, sendo uma sociedade civil, espírita, de caráter científico, filosófico, religioso, educacional, cultural e de ação social, sem fins lucrativos, resultante da união de sociedades civis, espíritas, do Estado, em cujo território situa seu âmbito de ação, tendo por finalidade a unificação, orientando, coordenando e dinamizando o Movimento Espírita do Estado. A entidade também se dedica a editoração, distribuição e vendas de livros, junto a sede na Travessa Azevedo nº 88, bairro Floresta em Porto Alegre/RS.

A emissão destas demonstrações financeiras foi autorizada pela Diretoria em 31 de janeiro de 2024.

2. BASE DE PREPARAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis da **Federação Espírita do Rio Grande do Sul – FERGS** foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, conforme a ITG 2002 – Entidades sem Finalidade de Lucro e a NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e médias empresas. Elas foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor e ativos e passivos financeiros mensurados ao valor justo.

3. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis adotadas na elaboração dessas demonstrações contábeis estão descritas a seguir:

a. Moeda funcional e de apresentação das demonstrações contábeis

A moeda funcional da entidade é o real, mesma moeda de preparação e apresentação das demonstrações contábeis.

b. Reconhecimento de receita

As receitas com Vendas da Livraria, Mensalidades e Contribuições, Doações e Subvenções, Receitas com Eventos e Outras Receitas, representam o valor faturado no curso normal das atividades da Entidade e é apresentada líquida dos descontos incidentes sobre esta.

c. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor.

Esses valores são contabilizados como Instrumentos Financeiros Básicos e estão demonstrados ao custo acrescido das remunerações contratadas e reconhecidas *pro rata temporis* até a data das demonstrações contábeis.



**Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores em reais)**

d. Provisão para perdas estimadas

A provisão para perdas estimadas foi constituída em percentual a partir do levantamento de valores de isenções/descontos, probabilidade de não êxito em ações de cobrança, esses valores são considerados suficientes pela Entidade.

e. Avaliação Estoques

Os estoques foram avaliados usando-se o método do custo médio ponderado.

f. Propriedades para Investimento

Os bens imóveis da sede foram classificados como propriedade para investimento, estão registrados o valor de custo e não mais serão depreciados.

g. Imobilizado

O Ativo Imobilizado está avaliado ao custo de aquisição e deduzido das respectivas depreciações. A depreciação é calculada pelo método linear pelas taxas permitidas pela legislação que leva em consideração o tempo de vida útil estimada dos bens, de acordo com a avaliação efetuada das taxas de depreciação dos bens integrantes do seu ativo imobilizado.

Os valores residuais e a vida útil dos ativos foram revisados internamente pela administração da empresa e após essa revisão entendeu que não foram identificadas diferenças significativas entre as vidas úteis utilizadas e as revisadas.

h. Intangível

Os ativos intangíveis da entidade estão avaliados ao valor de custo e deduzido das respectivas amortizações quando compete. A amortização é calculada pelo método linear pelas taxas permitidas pela legislação que leva em consideração o tempo de vida útil estimada dos bens intangíveis.

i. Passivo circulante e não circulante

Os passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores originais, os encargos são reconhecidos pelo seu pagamento em despesa.

Uma provisão é reconhecida no balanço patrimonial quando a empresa possui uma obrigação real legal ou constituída como resultado de um evento passado.

j. Obrigações Sociais e Fiscais

Não há nenhum risco relevante com necessidade de provisionamento em contas a pagar.

k. Ajustes a valor presente de ativos e passivos

A administração da entidade concluiu que não há componentes de curto ou longo prazo que requeiram ajuste a valor presente.

**Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores em reais)**

I. Estimativas e julgamentos contábeis

A preparação das demonstrações contábeis, de acordo com as melhores práticas contábeis, requer que a administração faça estimativas para contabilizar determinados ativos, passivos e outras transações apresentadas nas demonstrações contábeis e nas notas explicativas. Os resultados efetivos poderão apresentar variações em relação às estimativas.

m. Ativos e passivos contingentes

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das contingências ativas e passivas são efetuados da seguinte forma: Ativos contingentes não são reconhecidos contabilmente, exceto quando a Administração da Entidade possui total controle da situação ou quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, sobre as quais não cabem mais recursos. Passivos contingentes são reconhecidos contabilmente levando-se em conta a opinião da assessoria jurídica, a natureza das demandas, a similaridade com outros processos, a complexidade no posicionamento de tribunais, entre outras análises da Administração da Entidade. Os passivos contingentes classificados como perdas possíveis são divulgados em notas explicativas e os passivos contingentes classificados como perdas remotas não requerem provisão e nem divulgação nas demonstrações contábeis.

n. Subvenções

As receitas, assim como as despesas provenientes dos contratos de concessão de subvenção econômica, são contabilizadas no passivo circulante no grupo “Outras Obrigações” e os valores monetários ficam em contas bancárias vinculadas, no ativo, quando cumpridas as etapas do projeto, considerando que existe segurança razoável de que as condições preestabelecidas foram atendidas e serão associadas com a subvenção e são posteriormente reconhecidas no resultado como receitas e despesas de subvenção econômica e posteriormente é feito o registro em conta de reserva de subvenção no patrimônio líquido.

o. Remuneração de dirigentes

Os dirigentes, conselheiros, instituidores, benfeitores, ou equivalentes, não percebem remuneração, vantagens ou benefícios, por qualquer forma ou título, em razão das competências, funções ou atividades que lhes são atribuídas estatutariamente e a Entidade não distribui lucros, dividendos ou bonificações, conforme previsto em seu estatuto social.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

As aplicações financeiras apresentam risco insignificante de mudança de valor e todos os saldos estão assim demonstrados.

Conta	Valor em 2023	Valor em 2022
Caixa	6.752,33	4.943,21
Bancos Cta Corrente	29.798,01	37.621,46
Bancos Aplic. Financeiras CP	632.067,80	178.487,42
	668.618,14	221.052,09



**Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores em reais)**

5. CONTAS A RECEBER DE CLIENTES

As contas a receber correspondem aos valores a receber de clientes, originados pela venda da livraria no decurso normal das atividades da entidade e registrados pelo valor faturado.

Conta	Valor em 2023	Valor em 2022
Cientes	420.920,56	235.268,43
Cartão de Crédito	-	6.252,44
	420.920,56	241.520,87

6. MENSALIDADES E CONTRIBUIÇÕES

O saldo de R\$ 28.657,80 (R\$ 42.284,80 em 2022) corresponde aos valores a receber de centros espíritas associados originários de mensalidades e contribuições.

7. ADIANTAMENTOS

Os adiantamentos de R\$ 16.220,18 (R\$ 10.125,45 em 2022) estão assim demonstrados.

Conta	Valor em 2023	Valor em 2022
Adiantamento Férias	16.220,18	10.125,45
	16.220,18	10.125,45

8. ESTOQUES

O saldo de R\$ 1.075.980,41 (R\$ 724.144,55 em 2022) dos estoques, estão avaliados pelo menor valor entre o custo e o valor líquido realizável.

Conta	Valor em 2023	Valor em 2022
Livraria	767.322,44	636.685,08
Estoque de Terceiros	353.229,14	109.393,82
(-) Estoque em Poder de Terceiros	(44.571,17)	(21.934,35)
	1.075.980,41	724.144,55

9. DEPOSITOS JUDICIAIS

Saldo de R\$ 621,38 do depósito judicial refere-se a liquidação pelo recebimento de créditos ref. bloqueios judiciais ocorridos nas contas bancárias ref. a ação de cobrança de IPTU movida pela Prefeitura de Alvorada em terreno de propriedade da FERGS no ano de 2023.

Em 31 de dezembro de 2023 a FERGS não possui processos em andamento.

**Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores em reais)**

10. INVESTIMENTOS

O saldo de R\$ 5.376.823,13 em 2023, (R\$ 5.335.829,63 em 2022) refere-se ao imóvel da sede.

O imóvel está registrado pelo seu valor de custo, o qual é inferior ao valor de mercado. O valor justo do imóvel é de R\$ 7.575.000,00, conforme laudo elaborado por especialista independente emitido em novembro de 2015.

Conta	2023	2022
Propriedade para investimentos		
Terrenos	160.000,00	160.000,00
Imóveis	2.791.639,88	2.791.639,88
Benfeitoria/Reforma nova sede	2.412.510,01	2.374.006,01
Subtotal	5.364.149,89	5.325.646,16
Outros investimentos		
CRT	600	600
Coop. Cred. Poup. e Invest.	12.073,24	9.583,47
Subtotal	12.673,24	10.183,47
	5.376.823,13	5.335.829,63

11. IMOBILIZADO

Composição:

Contas	2023			2022		
	Custo	Depreciação	Vlr.Residual	Custo	Depreciação	Vlr.Residual
Máquinas e Equipamentos	340.044,99	(180.749,76)	159.295,23	338.004,99	(158.300,32)	179.704,67
Instalações	259.795,60	(258.412,35)	1.383,25	259.795,60	(258.043,59)	1.752,01
Móveis e Utensílios	277.339,94	(142.070,63)	135.269,31	243.515,53	(124.753,94)	118.761,59
Veículos	82.951,99	(82.951,99)	-	82.951,99	(71.891,74)	11.060,25
Computadores e Periféricos	264.820,55	(217.748,40)	47.072,15	248.818,15	(198.034,22)	50.783,93
Aparelhos de Ar Condicionado	14.145,00	(12.719,28)	1.425,72	14.145,00	(10.764,72)	3.380,28
Equipamentos Sistema Segurança	6.756,00	(4.864,42)	1.891,58	6.756,00	(4.728,82)	2.027,18
Valor Total	1.245.854,07	(899.516,83)	346.337,24	1.193.987,26	(826.517,35)	367.469,91

Movimentação:

	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Móveis e Utensílios	Veículos	Comput. e Periféricos	Apar. de Ar Condicionado	Equipamentos de Segurança	Valor Total
Saldo 31/12/2022	179.704,67	1.752,01	118.761,59	11.060,25	50.783,93	3.380,28	2.027,18	367.469,91
Aquisição/baixa	2.040,00	-	33.824,41	-	16.002,40	-	-	(16.249,50)
Depreciação	(22.449,44)	(368,76)	(17.316,69)	(11.060,25)	(19.714,18)	(1.414,56)	(675,60)	(72.999,48)
Saldo 31/12/2023	159.295,23	1.383,25	135.269,31	-	47.072,15	1.965,72	1.351,58	346.337,24

12. INTANGÍVEL

Composição:

Contas	2023			2022		
	Custo	Amortização	Vlr.Residual	Custo	Amortização	Vlr.Residual
Softwares	34.208,09	(11.274,71)	22.933,38	19.820,09	(5.440,73)	14.379,36
Marcas e Patentes	83.089,42	-	83.089,42	81.099,42	-	81.099,42
Direitos Autorais	679.782,52	-	679.782,52	575.012,52	-	575.012,52
Valor Total	797.080,03	(11.274,71)	785.805,32	675.932,03	(5.440,73)	670.491,30



**Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores em reais)**

Movimentação:

	Softwares	Marcas e Patentes	Direitos Autorais	Valor Total
Saldo 31/12/2022	19.820,09	81.099,42	575.012,52	675.932,03
Aquisição/baixa	14.388,00	7.322,92	104.770,00	126.480,92
Amortização	(5.833,98)	(5.332,92)	-	(11.166,90)
Saldo 31/12/2023	22.933,38	83.089,42	679.782,52	785.805,32

Os gastos de registro da marca FERGS e dos livros comercializados pela editora são registrados no grupo de Marcas e Patentes para controle.

13. FORNECEDORES

O saldo de R\$ 713.314,37 (R\$ 274.122,50 em 2022) são obrigações a pagar por produtos e serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal das atividades, sendo classificadas como passivos circulantes pois o pagamento é devido no período de até um ano, sendo parte integrante do saldo R\$ 353.229,14 de Fornecedores Consignação (R\$ 109.393,82 em 2022).

14. EMPRÉSTIMOS

Conta	2023	2022
Empréstimos Bancários (a)	-	6.485,23
Empréstimos/Mútuos a Pagar (b)	-	20.000,00
	-	26.485,23
Circulante	-	6485,23
Não circulante	-	20.000,00
	-	26.485,23

(a) Os empréstimos bancários, foram contratados junto a instituições financeiras, na modalidade de capital de giro, com taxas de juros praticadas conforme legislação vigente na data da contratação, estando com seu pagamento liquidado no ano de 2023.

(b) O empréstimo a pagar de longo prazo, R\$ 20.000,00 é originado de contrato de mútuo generalício obtidos para capital de giro na entidade, com associado da Entidade estando com seu pagamento liquidado no ano de 2023.

15. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E FISCAIS

Conta	2023	2022
INSS a Recolher	24.817,42	22.370,24
FGTS a Recolher	7.537,71	6.429,31
Contribuição Sindical a Recolher	1.290,81	1.635,09
PIS s/Folha a Recolher	942,21	803,69
IRRF a Recolher	5.102,61	2.839,89
PIS/COFINS/CSLL a Recolher	110,47	79,56
ISSQN retido a Recolher	144,00	-
Soma	39.945,23	34.157,78



**Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores em reais)**

As contas a pagar de obrigações sociais e fiscais no valor de R\$ 39.945,23 (R\$ 34.157,78 em 2022) são relativas a tributos incidentes sobre a folha de pagamento e tributos retidos na fonte, vencíveis no ano de 2024, os quais estão rigorosamente em dia com suas obrigações.

16. PROVISÕES TRABALHISTAS

As provisões trabalhistas no valor de R\$ 91.173,99 (R\$ 79.252,11 em 2022), são relativas a provisão de férias e encargos sobre férias constituídas pelos valores de Férias a Pagar e encargos referentes à INSS, FGTS e PIS, devidamente suportados por relatório com cálculos individualizados por funcionário, conforme determina legislação vigente.

17. OUTRAS OBRIGAÇÕES

Conta	2023	2022
Recursos convenio Funcriança	-	147.302,24
Reclamatória Trabalhista a pagar	-	20.000,00
Recursos Lei Rouanet	-	-
	-	167.302,24

18. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

a. Patrimônio Social

O patrimônio social da Entidade é constituído por dotações iniciais, doações subvenções e dos bens e valores decorrentes da atividade ou de rendas patrimoniais. O patrimônio da FERGS somente poderá ser utilizado na sua manutenção e na consecução das suas finalidades. Os superávits/déficits dos exercícios apurados ao final de cada exercício são incorporados ao patrimônio social.

Não existem garantias ou penhoras sobre o Patrimônio Líquido da entidade.

b. Reserva de Subvenções

Os valores contabilizados em reserva de subvenções em 2023, referem-se aos recursos recebidos dos projetos relacionados abaixo:

Conta	2023	2022
Nota Fiscal Gaúcha	7.500,00	-
Recursos Lei Rouanet	-	-
Convênio Funcriança – Projeto Conte Mais	-	4.932,56
Doações Diversas	263.580,75	318.000,42
	271.080,75	322.932,98

c. Superávit / Déficit do Exercício

Foi apurado um superávit no valor de R\$ 368.123,86 em 2023 (R\$ 35.297,52 de déficit em 2022). O resultado foi apurado pelo regime de competência do exercício para apropriação de receitas, custos e/ou despesas correspondentes.

**Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores em reais)**

19. RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL

	2023	2022
RECEITA BRUTA OPERACIONAL	3.157.803,12	2.377.210,98
Vendas livrarias	3.157.803,12	2.377,210,98
(-) DEDUÇÕES	(13.227,15)	(12.817,69)
Devolução de vendas	(13.227,15)	(12.817,69)
OUTRAS RECEITAS	3.543.382,16	2.711.939,17
Mensalidades e Contribuições	729.340,82	712.074,30
Doações e Subvenções	271.080,75	322.932,98
Receitas c/ Eventos	678.051,46	46.003,56
Receitas c/ Trabalho Voluntário	1.843.771,33	1.628.510,08
Outras Receitas	37,80	2.418,25
= RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL	6.666.858,13	5.076.332,46

20. SEGUROS

A Entidade mantém cobertura de seguro para riscos operacionais e outros para resguardar seus ativos imobilizados e seus estoques, em limites considerados suficientes para cobrir eventuais perdas.

21. TRABALHO VOLUNTÁRIO

A Federação seguindo as normas legais (Resolução CFC nº 1409/2012 e ITG 2002 CFC) no exercício de suas funções identificou e apurou pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro, através de controles gerenciais, os trabalhos voluntários a ela prestados, avaliando e mensurando mensalmente as horas dedicadas à mesma e estão assim demonstrados:

2023			2022		
Mês	Valor	Acumulado	Mês	Valor	Acumulado
JANEIRO	138.201,84	138.201,84	JANEIRO	137.107,60	137.107,60
FEVEREIRO	137.679,04	275.880,88	FEVEREIRO	137.846,19	274.953,79
MARÇO	159.041,78	434.922,66	MARÇO	136.279,35	411.233,14
ABRIL	158.541,14	593.463,80	ABRIL	138.136,06	549.369,20
MAIO	157.788,60	751.252,40	MAIO	140.577,88	689.947,08
JUNHO	156.376,80	907.629,20	JUNHO	138.794,04	828.741,12
JULHO	157.473,00	1.065.102,20	JULHO	134.753,04	963.494,16
AGOSTO	156.501,26	1.221.603,46	AGOSTO	133.621,44	1.097.115,60
SETEMBRO	158.669,56	1.380.273,02	SETEMBRO	132.112,64	1.229.228,24
OUTUBRO	156.972,03	1.537.245,05	OUTUBRO	132.808,08	1.362.036,32
NOVEMBRO	150.057,89	1.687.302,94	NOVEMBRO	131.728,08	1.493.764,40
DEZEMBRO	156.468,39	1.843.771,33	DEZEMBRO	134.745,68	1.628.510,08
Total	1.843.771,33	1.843.771,33	Total	1.628.510,08	1.628.510,08



**Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores em reais)**

22. ISENÇÕES TRIBUTÁRIAS

Em observância ao item 27, letra C da ITG 2002 – Normas Brasileiras de Contabilidade - Entidade sem finalidade de lucros – a entidade deve divulgar em nota explicativa a relação dos tributos objeto de renúncia fiscal.

A FERGS não está enquadrada na legislação específica para a isenção das contribuições previdenciárias. As isenções ocorrem na tributação do PIS, da COFINS, do IRPJ e da CSLL. Para que possamos avaliar a isenção total obtida pela entidade, considerando a forma de cálculo dos tributos com base na tributação pelo lucro presumido, agrupamos as receitas conforme a natureza. O IRPJ e a CSLL são calculados trimestralmente, e o PIS e a COFINS, mensalmente.

Nossa demonstração apurou os valores distribuídos e isenções anualmente, conforme demonstrado na tabela abaixo:

	2023	2022
Receita Bruta Operacional (Tributável)	3.144.575,97	2.364.393,29
Outras Receitas	3.543.382,16	2.711.939,17
Total das Receitas	6.687.958,13	5.076.332,46
Base de Cálculo IR/CSL L.Presumido	2.140.146,60	1.624.426,39
Receita Financeira	80.208,53	38.463,61
Total Base de Cálculo IRPJ / CSLL	2.220.355,13	1.662.890,00
IRPJ - 15%	333.053,27	249.433,50
IRPJ Adicional - 10%	198.035,51	142.289,00
CSLL - 9%	199.831,96	149.660,10
Total Isenção IRPJ / CSLL (34%)	730.920,74	541.382,60
Total Isenção PIS / COFINS (3,65%)	114.777,02	86.300,66

23. LEI GERAL DA PROTEÇÃO DE DADOS (LGPD)

A Federação está se adequando as normas legais da Lei Federal nº 13.709 de 14 de agosto de 2018 (Lei Geral de proteção de Dados), que regula as atividades de tratamento de dados pessoais inclusive nos meios digitais, com o objetivo de proteger os direitos fundamentais de liberdade e de privacidade e o livre desenvolvimento da personalidade da pessoa natural.



**Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores em reais)**

24. GRATUIDADE NA POLÍTICA DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

As atividades da área, estão direcionadas à Política de Assistência Social, como uma política pública, de atenção e de defesa de direitos, regulamentada pela Lei 8.742/93- Lei Orgânica da Assistência Social – LOAS.

Em 2023 foram executadas as ações de Assessoramento como prevê a Resolução do CNAS 27/2011 que caracteriza as ações de assessoramento e defesa e garantia de direitos no âmbito da política de assistência social, por meio de programas ou projetos voltados prioritariamente para o fortalecimento dos movimentos sociais e das organizações de usuários, formação e capacitação de lideranças e na defesa e efetivação dos direitos socioassistenciais, construção de novos direitos, promoção da cidadania, enfrentamento das desigualdades sociais, articulação com órgãos públicos de defesa de direitos dirigidos ao público da política de assistência social.

As ações de Assessoramento da Assistência Social têm como finalidades realizar assessoramento, de acordo com a Resolução CNAS 27/2011, de forma gratuita, permanente, continuada e planejada à organizações da sociedade civil, usuários, técnicos, no município de Porto Alegre e no interior do Estado do Rio Grande do Sul, bem como demais instituições/pessoas interessadas no desenvolvimento das atividades de formação na assistência e inclusão de indivíduos, grupos ou famílias em situação de vulnerabilidade e risco social e pessoal; e desenvolvimento de projetos que visem preparar, qualificar e ampliar o número de trabalhadores e voluntários que atuam nessas instituições.

Conta	2023	2022
Número total de atendidos	1.200	1.140
Número total de atendimentos	6.300	5.980
% de gratuidade	100%	100%

As ações foram realizadas de segunda até sexta feira e finais de semana quando necessário, no turno da manhã e/ou tarde de janeiro a dezembro/2023 –12 meses, as formas de acesso dos usuários, são por demanda espontânea, busca ativa ou encaminhamento da rede socioassistencial. Os usuários são convidados a participarem das reuniões, seminários, formações e/ou qualquer outra ação realizada através de divulgação na rede de atendimento socioassistencial, também existindo a procura espontânea e encaminhamentos do CRAS e CREAS e dos espaços de controle social para participar das ações.

Na interlocução com CRAS e CREAS, houve articulação, através de reuniões mensais, com a rede socioassistencial na região de atuação. Também realizamos parcerias com os CRAS e CREAS nas execuções de oficinas e palestras para os usuários e trabalhadores.

O Público atendido, são grupos e organizações de usuários, movimentos sociais, representantes do controle social, bem como estudantes, pesquisadores, gestores, trabalhadores em geral, conselheiros



**Notas explicativas às demonstrações contábeis
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Valores em reais)**

e entidades com atuação preponderante ou não na Política de Assistência Social, nas 17 regiões da CORAS de Porto Alegre e nas demais cidades do Rio Grande do Sul.

Os Recursos humanos que atuam nas atividades, são basicamente por contrato de trabalho formato CLT e voluntariado, assim como os recursos financeiros para realização das atividades e ações são próprios, não existindo pagamento das ações e atividades pelos usuários, sendo os valores aplicados, na área de Assistência Social representaram um custo de R\$ 3.279.572,02 em 2023.

25. EVENTOS SUBSEQUENTES

Não ocorreram fatos ou eventos além dos citados que mereçam divulgação ou registro como eventos subsequentes.

Porto Alegre - RS, 01 de Março de 2024.

ANTONIO AUGUSTO CHAVES DO NASCIMENTO
Presidente 2022-2024
CPF: 354.877.630-20

JOSÉ ROBERTO DOS SANTOS PIRES
Contador - CRC/RS 31217/O
CPF: 254.696.650-20