

**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 2022 e de 2021*

*Acompanhadas do Relatório dos Auditores Independentes*

*Fevereiro de 2023*

**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](http://www.bakertillybr.com.br)**

Demonstrações Contábeis

Para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021

Acompanhadas do Relatório dos Auditores Independentes

<b>Índice</b>	<b>Páginas</b>
<b>Relatório dos Auditores Independentes</b> .....	<b>3 a 5</b>
<b>Relatório de Administração</b> .....	<b>6</b>
<b>Demonstrações Contábeis</b>	
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 19

## 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 2022, 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 o resumo das principais políticas contábeis.

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 2022, 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 2022, 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, 27 de fevereiro de 2023.

**Sérgio Laurimar Fioravanti**  
Contador – CRCRS nº 48.601

**Viviane Barcelos Cangussu Machado**  
Contadora – CRCRS nº 68.068

**Baker Tilly Brasil RS Auditores Independentes S/S**  
CRCRS nº 006706/O  
CVM 12.360  
CNAIPJ 000023



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 2022, incluindo o relatório dos auditores independentes.

Porto Alegre, 27 de fevereiro de 2023.

**ANTÔNIO AUGUSTO CHAVES DO NASCIMENTO**

Presidente 2022-2024

CPF: 354.877.630-20

**Balço Patrimonial em 31 de dezembro**  
(valores expressos em reais)

		2022	2021			2022	2021
ATIVO	NOTA	7.619.928,31	7.458.498,85	PASSIVO	NOTA	7.619.928,31	7.458.498,85
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>1.246.137,47</b>	<b>1.195.271,69</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>561.319,86</b>	<b>334.614,46</b>
<b>DISPONIBILIDADES</b>	<b>4</b>	<b>221.052,09</b>	<b>240.226,92</b>	<b>FORNECEDORES MERCADORIAS E SERVIÇOS</b>	<b>13</b>	<b>274.122,50</b>	<b>237.955,84</b>
CAIXAS		4.943,21	1.707,98	FORNECEDORES		274.122,50	237.955,84
BANCOS - Contas Movimento		37.621,46	29.013,94	<b>EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>14</b>	<b>6.485,23</b>	<b>11.827,60</b>
BANCOS - Aplicações Financeiras		178.487,42	209.505,00	EMPRESTIMOS A PAGAR		6.485,23	11.827,60
<b>CRÉDITOS</b>		<b>293.931,12</b>	<b>387.906,18</b>	<b>OBRIGAÇÕES SOCIAIS E FISCAIS</b>	<b>15</b>	<b>34.157,78</b>	<b>28.538,02</b>
CRÉDITOS DE CLIENTES	5	241.520,87	199.490,35	ENCARGOS SOCIAIS		31.238,33	26.023,05
MENSALIDADES E CONTRIBUIÇÕES	6	42.284,80	161.612,06	TRIBUTOS E CONTRIB. A RECOLHER		2.919,45	2.514,97
ADIANTAMENTOS	7	10.125,45	25.894,64	<b>PROVISÕES TRABALHISTAS</b>	<b>16</b>	<b>79.252,11</b>	<b>50.484,71</b>
IMPOSTOS A RECUPERAR		-	909,13	PROVISÃO DE FÉRIAS E ENCARGOS		79.252,11	50.484,71
<b>ESTOQUE</b>		<b>724.144,55</b>	<b>551.838,36</b>	<b>CONTAS A PAGAR</b>	<b>17</b>	<b>167.302,24</b>	<b>5.808,29</b>
ESTOQUE DE MERCADORIAS	8	724.144,55	551.838,36	OUTRAS OBRIGAÇÕES		167.302,24	5.808,29
<b>OUTROS CREDITOS</b>		<b>-</b>	<b>11.858,33</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>20.000,00</b>	<b>26.485,23</b>
DEPOSITOS JUDICIAIS	9	-	11.858,33	<b>EMPRESTIMOS E FINANCIAMENTOS</b>	<b>14</b>	<b>20.000,00</b>	<b>26.485,23</b>
<b>DESPESAS ANTECIPADAS</b>		<b>7.009,71</b>	<b>3.441,90</b>	EMPRESTIMOS A PAGAR		20.000,00	26.485,23
SEGUROS A APROPRIAR		7.009,71	3.441,90	<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>		<b>7.038.608,45</b>	<b>7.097.399,16</b>
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>6.373.790,84</b>	<b>6.263.227,16</b>	<b>RESERVAS SUBVENÇÃO</b>		<b>828.571,85</b>	<b>823.639,29</b>
<b>INVESTIMENTOS</b>	<b>10</b>	<b>5.335.829,63</b>	<b>5.333.522,32</b>	<b>SUPERAVIT/DEFICIT ACUMULADO</b>		<b>6.210.036,60</b>	<b>6.273.759,87</b>
INVESTIMENTOS		5.335.829,63	5.333.522,32				
<b>IMOBILIZADO</b>	<b>11</b>	<b>367.469,91</b>	<b>438.509,43</b>				
BENS E DIREITOS EM USO		1.193.987,26	1.177.736,86				
(-) DEPRECIACÃO		(826.517,35)	(739.227,43)				
<b>INTANGÍVEL</b>	<b>12</b>	<b>670.491,30</b>	<b>491.195,41</b>				
INTANGÍVEL		675.932,03	493.808,04				
(-) AMORTIZACÃO		(5.440,73)	(2.612,63)				

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



## Demonstração do Resultado dos Exercícios findos em 31 de dezembro

(valores expressos em reais)

	NOTA	2022	2021
<b>= RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL</b>	<b>20</b>	<b>5.076.332,46</b>	<b>5.042.981,73</b>
<b>(-) CUSTOS DA VENDAS</b>		<b>(1.230.576,93)</b>	<b>(1.054.259,30)</b>
CUSTO DAS MERCADORIAS VENDIDAS - CMV		(1.188.249,05)	(980.109,24)
CUSTO DA EDITORA		(42.327,88)	(74.150,06)
<b>= RESULTADO BRUTO OPERACIONAL</b>		<b>3.845.755,53</b>	<b>3.988.722,43</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>		<b>(3.870.965,70)</b>	<b>(3.133.777,41)</b>
DESPESAS COM PESSOAL		(815.983,21)	(603.596,35)
ENCARGOS SOCIAIS		(247.959,45)	(179.075,10)
DESPESAS GERAIS		(900.934,56)	(738.297,86)
DEPRECIACÕES		(90.118,02)	(79.532,63)
DESPESAS C/EVENTOS		(187.460,38)	(96.494,92)
DESPESAS C/TRABALHO VOLUNTARIO	<b>22</b>	(1.628.510,08)	(1.436.780,55)
OUTRAS DESPESAS		-	-
<b>= RESULTADO LÍQUIDO OPERACIONAL</b>		<b>(25.210,17)</b>	<b>854.945,02</b>
<b>= RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO</b>		<b>(10.087,35)</b>	<b>(28.923,94)</b>
DESPESAS FINANCEIRA		(48.550,96)	(44.511,66)
RECEITAS FINANCEIRA		38.463,61	15.587,72
<b>= SUPERAVIT LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>		<b>(35.297,52)</b>	<b>826.021,08</b>

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

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

JOSE ROBERTO DOS SANTOS PIRES  
Contador - CRC/RS nº 31.217/O  
CPF: 254.696.650-20



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

	Reserva de Subvenções	Superavit Acumulados	Total
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020</b>	<b>263.297,76</b>	<b>6.008.080,32</b>	<b>6.271.378,08</b>
Superavit do Exercício		826.021,08	<b>826.021,08</b>
Reconhecimento Reserva de Subvenções	560.341,53	(560.341,53)	-
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021</b>	<b>823.639,29</b>	<b>6.273.759,87</b>	<b>7.097.399,16</b>
Déficit do Exercício		(35.297,52)	<b>(35.297,52)</b>
Reconhecimento Reserva de Subvenções	4.932,56	(4.932,56)	-
Ajuste Exercícios Anteriores		(23.493,19)	<b>(23.493,19)</b>
<b>SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022</b>	<b>828.571,85</b>	<b>6.210.036,60</b>	<b>7.038.608,45</b>

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

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

\_\_\_\_\_  
**JOSE ROBERTO DOS SANTOS PIRES**  
Contador - CRC/RS nº 31.217/O  
CPF: 254.696.650-20

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

### Método indireto

(Valores expressos em reais)

	2022	2021
<b>RESULTADO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	<b>(35.297,52)</b>	<b>826.021,08</b>
<b>AJUSTES PARA CONCILIAR O RESULTADO</b>	<b>66.624,83</b>	<b>79.532,63</b>
Depreciação/Amortização	90.118,02	79.532,63
Ajuste de Exercícios Anteriores	(23.493,19)	-
<b>Varição de ATIVOS e PASSIVOS</b>		
<b>ATIVOS</b>	<b>70.040,61</b>	<b>115.840,54</b>
Aumento/Redução em CLIENTES	42.030,52	105.109,16
Aumento/Redução em MENSALIDADES E CONTRIBUIÇÕES	(119.327,26)	42.807,43
Aumento/Redução em ADIANTAMENTOS	(15.769,19)	(2.121,26)
Aumento/Redução em DEPÓSITOS JUDICIAIS	(11.858,33)	11.858,33
Aumento/Redução em IMPOSTOS A RECUPERAR	(909,13)	909,13
Aumento/Redução em ESTOQUE	172.306,19	(40.597,01)
Aumento/Redução em DESPESAS ANTECIPADAS	3.567,81	(2.125,24)
<b>PASSIVOS</b>	<b>232.047,77</b>	<b>(30.406,20)</b>
Aumento/Redução em FORNECEDORES	36.166,66	20.180,80
Aumento/Redução em ENCARGOS SOCIAIS	5.215,28	(2.772,43)
Aumento/Redução em TRIBUTOS E CONTRIB. A RECOLHER	404,48	380,37
Aumento/Redução em PROVISÕES TRABALHISTAS	28.767,40	(4.312,23)
Aumento/Redução em OUTRAS OBRIGAÇÕES	161.493,95	(43.882,71)
<b>CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>193.334,47</b>	<b>759.306,97</b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>200.681,70</b>	<b>708.035,14</b>
Aumento/Redução em INVESTIMENTOS	2.307,31	9.922,15
Aquisição de ATIVO IMOBILIZADO	16.250,40	309.969,27
Aquisição de ATIVO INTANGÍVEL	182.123,99	388.143,72
<b>CAIXA LÍQUIDO APLICADO DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>(7.347,23)</b>	<b>51.271,83</b>
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>(11.827,60)</b>	<b>(11.256,17)</b>
Aumento/Redução em EMPRESTIMOS	(11.827,60)	(11.256,17)
<b>CAIXA LÍQUIDO APLICADO DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>(19.174,83)</b>	<b>40.015,66</b>
<b>CAIXA LÍQUIDO TOTAL</b>	<b>(19.174,83)</b>	<b>40.015,66</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa no INÍCIO do Período	240.226,92	200.211,26
Caixa e Equivalentes de Caixa no FIM do Período	221.052,09	240.226,92
<b>AUMENTO/REDUÇÃO DO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>(19.174,83)</b>	<b>40.015,66</b>

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

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

**JOSE ROBERTO DOS SANTOS PIRES**  
Contador - CRC/RS nº 31.217/O  
CPF: 254.696.650-20



## Demonstração do Valor Adicionado findos em 31 de dezembro

(Valores expressos em reais)

	2022	2021
<b>RECEITAS</b>	<b>5.076.332,46</b>	<b>5.042.981,73</b>
Venda Livraria (Líquida de Devoluções)	2.364.393,29	1.849.636,58
(+) Mensalidades e Contribuições	712.074,30	685.511,85
(+) Doações e Subvenções	322.932,98	966.363,61
(+) Receitas com Eventos	46.003,56	13.062,33
(+) Receitas com Trabalho Voluntário	1.628.510,08	1.436.780,55
(+) Outras Receitas	2.418,25	91.626,81
<b>(-) CUSTO MERCADORIAS VENDIDAS</b>	<b>(1.230.576,93)</b>	<b>(1.054.259,30)</b>
Custos com Mercadorias Vendidas	(1.230.576,93)	(1.054.259,30)
<b>VALOR ADICIONADO BRUTO</b>	<b>3.845.755,53</b>	<b>3.988.722,43</b>
<b>(-) RETENÇÕES</b>	<b>(90.118,02)</b>	<b>(79.532,63)</b>
Depreciação/Amortização	(90.118,02)	(79.532,63)
<b>VALOR ADICIONADO LÍQUIDO</b>	<b>3.755.637,51</b>	<b>3.909.189,80</b>
<b>TRANSFERÊNCIAS</b>	<b>(10.087,35)</b>	<b>(28.923,94)</b>
Despesas Financeiras	(48.550,96)	(44.511,66)
Receitas Financeiras	38.463,61	15.587,72
<b>VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR</b>	<b>3.745.550,16</b>	<b>3.880.265,86</b>
<b>DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO</b>	<b>3.745.550,16</b>	<b>3.880.265,86</b>
Despesas com Pessoal	815.983,21	603.596,35
Despesas com Encargos	247.959,45	179.075,10
Despesas Gerais	900.934,56	738.297,86
Despesas com Eventos	187.460,38	96.494,92
Despesas com Trabalho Voluntário	1.628.510,08	1.436.780,55
Outras Despesas	-	-
Déficit/Superavit Retido	(35.297,52)	826.021,08

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

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

JOSE ROBERTO DOS SANTOS PIRES  
Contador - CRC/RS nº 31.217/O  
CPF: 254.696.650-20



**Notas explicativas às demonstrações contábeis  
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(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 2023.

**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.

**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.

**Notas explicativas às demonstrações contábeis  
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Valores em reais)**

**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.

**l. 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,

**Notas explicativas às demonstrações contábeis  
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Valores em reais)**

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.

<b>Conta</b>	<b>Valor em 2022</b>	<b>Valor em 2021</b>
Caixa	4.943,21	1.707,98
Bancos Cta Corrente	37.621,46	29.013,94
Bancos Aplic. Financeiras CP	178.487,42	209.505,00
	<b>221.052,09</b>	<b>240.226,92</b>

**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.

<b>Conta</b>	<b>Valor em 2022</b>	<b>Valor em 2021</b>
Clientes	235.268,43	185.390,94
Cartão de Crédito	6.252,44	14.099,41
	<b>241.520,87</b>	<b>199.490,35</b>

**6. MENSALIDADES E CONTRIBUIÇÕES**

O saldo de R\$ 42.284,80 (R\$ 161.612,06 em 2021) corresponde aos valores a receber de associados originários de mensalidades e contribuições.

**7. ADIANTAMENTOS**

Os adiantamentos de R\$ 10.125,45 (R\$ 25.894,64 em 2021) estão assim demonstrados.

<b>Conta</b>	<b>Valor em 2022</b>	<b>Valor em 2021</b>
Adiantamento Salários	-	1.209,00
Adiantamento Férias	10.125,45	-
Adiantamento Fornecedores	-	24.685,64
	<b>10.125,45</b>	<b>25.894,64</b>

**Notas explicativas às demonstrações contábeis  
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Valores em reais)**

**8. ESTOQUES**

O saldo de R\$ 724.144,55 (R\$ 551.838,36 em 2021) dos estoques, estão avaliados pelo menor valor entre o custo e o valor líquido realizável.

Conta	Valor em 2022	Valor em 2021
Livraria	636.685,08	544.869,12
Estoque de Terceiros	109.393,82	44.821,84
(-) Estoque em Poder de Terceiros	(21.934,35)	(37.852,60)
	<b>724.144,55</b>	<b>551.838,36</b>

**9. DEPOSITOS JUDICIAIS**

O saldo de depósito judicial foi integralmente liquidado pelo recebimento de créditos relativo aos bloqueios judiciais ocorridos nas contas bancárias referente a ação de cobrança de IPTU movida pela Prefeitura de Alvorada em terreno de propriedade da FERGS.

**10. INVESTIMENTOS**

O saldo de R\$ 5.325.645,89 em 2022, (R\$ 5.325.585,89 em 2021) 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	2022	2021
<b>Propriedade para investimentos</b>		
Terrenos	160.000,00	160.000,00
Imóveis	2.791.639,88	2.791.639,88
Benfeitoria/Reforma nova sede	2.374.006,01	2.373.946,01
<b>Subtotal</b>	<b>5.325.645,89</b>	<b>5.325.585,89</b>
<b>Outros investimentos</b>		
CRT	600	600
Coop. Cred. Poup. e Invest.	9.583,74	7.336,43
<b>Subtotal</b>	<b>10.183,74</b>	<b>7.936,43</b>
	<b>5.335.829,63</b>	<b>5.333.522,32</b>

**11. IMOBILIZADO**

**Composição:**

Contas	2022			2021		
	Custo	Depreciação	Vlr.Residual	Custo	Depreciação	Vlr.Residual
Máquinas e Equipamentos	338.004,99	(158.300,32)	179.704,67	338.004,99	(135.918,88)	202.086,11
Instalações	259.795,60	(258.043,59)	1.752,01	259.795,60	(243.969,56)	15.826,04
Móveis e Utensílios	243.515,53	(124.753,94)	118.761,59	241.565,63	(110.047,99)	131.517,64
Veículos	82.951,99	(71.891,74)	11.060,25	82.951,99	(55.301,38)	27.650,61
Computadores e Periféricos	248.818,15	(198.034,22)	50.783,93	234.517,65	(180.586,22)	53.931,43
Aparelhos de Ar Condicionado	14.145,00	(10.764,72)	3.380,28	14.145,00	(9.350,18)	4.794,82
Equipamentos Sistema Segurança	6.756,00	(4728,82)	2.027,18	6.756,00	(4.053,22)	2.702,78
<b>Valor Total</b>	<b>1.193.987,26</b>	<b>(826.517,35)</b>	<b>367.469,91</b>	<b>1.177.736,86</b>	<b>(739.227,43)</b>	<b>438.509,43</b>

**Movimentação:**

	Máquinas e Equipamentos	Instalações	Móveis e Utensílios	Veículos	Comput. e Periféricos	Apar. de Ar Condicionado	Equipamentos de Segurança	Valor Total
<b>Saldo 31/12/2021</b>	<b>202.086,11</b>	<b>15.826,04</b>	<b>131.517,64</b>	<b>27.650,61</b>	<b>53.931,43</b>	<b>4.794,82</b>	<b>2.702,78</b>	<b>438.509,43</b>
Aquisição/baixa	-	-	1.949,90	-	14.300,50	-	-	16.250,40
Depreciação	(4.728,82)	(14.074,03)	(14.705,95)	(16.590,36)	(17.448,00)	(1.414,54)	(675,60)	(87.289,92)
<b>Saldo 31/12/2022</b>	<b>197.357,29</b>	<b>1.752,01</b>	<b>118.761,59</b>	<b>11.060,25</b>	<b>50.783,93</b>	<b>3.380,28</b>	<b>2.027,18</b>	<b>367.469,91</b>



**Notas explicativas às demonstrações contábeis  
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Valores em reais)**

**12. INTANGÍVEL**

**Composição:**

Contas	2022			2021		
	Custo	Amortização	Vlr.Residual	Custo	Amortização	Vlr.Residual
Softwares	19.820,09	(5.440,73)	14.379,36	9.030,98	(2.612,63)	6.418,35
Marcas e Patentes	81.099,42	-	81.099,42	68.808,06	-	68.808,06
Direitos Autorais	575.012,52	-	575.012,52	415.969,00	-	415.969,00
<b>Valor Total</b>	<b>675.932,03</b>	<b>(5.440,73)</b>	<b>670.491,30</b>	<b>493.808,04</b>	<b>(2.612,63)</b>	<b>491.195,41</b>

**Movimentação:**

	Softwares	Marcas e Patentes	Direitos Autorais	Valor Total
<b>Saldo 31/12/2021</b>	<b>6.418,35</b>	<b>68.808,06</b>	<b>415.969,00</b>	<b>491.195,41</b>
Aquisição/baixa	10.789,11	12.291,36	159.043,52	182.123,99
Amortização	(2.828,10)	-	-	(2.828,10)
<b>Saldo 31/12/2022</b>	<b>14.379,36</b>	<b>81.099,42</b>	<b>575.012,52</b>	<b>670.491,30</b>

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\$ 274.122,50 (R\$ 237.955,84 em 2021) 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.

**14. EMPRÉSTIMOS**

Conta	2022	2021
Empréstimos Bancários (a)	6.485,23	18.312,83
Empréstimos/Mútuos a Pagar (b)	20.000,00	20.000,00
	<b>26.485,23</b>	<b>38.312,83</b>
Circulante	6.485,23	11.827,60
Não circulante	20.000,00	26.485,23
	<b>26.485,23</b>	<b>38.312,83</b>

(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 regularmente em dia.

(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.

**15. OBRIGAÇÕES SOCIAIS E FISCAIS**

Conta	2022	2021
INSS a Recolher	22.370,24	18.991,85
FGTS a Recolher	6.429,31	5.305,78
Contribuição Sindical a Recolher	1.635,09	885,43
PIS s/Folha a Recolher	803,69	839,99
IRRF a Recolher	2.839,89	1.243,55
IRRF a Recolher Pessoa Jurídica	-	16,50
PIS/COFINS/CSLL a Recolher	79,56	137,69
ISSQN retido a Recolher	-	1.117,23
<b>Soma</b>	<b>34.157,78</b>	<b>28.538,02</b>





**Notas explicativas às demonstrações contábeis  
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Valores em reais)**

As contas a pagar de obrigações sociais e fiscais no valor de R\$ 34.157,78 (R\$ 28.538,02 em 2021) são relativas a tributos incidentes sobre a folha de pagamento e tributos retidos na fonte, vencíveis no ano de 2023, os quais estão rigorosamente em dia com suas obrigações.

**16. PROVISÕES TRABALHISTAS**

As provisões trabalhistas no valor de R\$ 79.252,11 (R\$ 50.484,71 em 2021), 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	2022	2021
Recursos convenio Funcrância	147.302,24	1.028,93
Reclamatória Trabalhista a pagar	20.000,00	-
Recursos Lei Rouanet	-	4.799,36
	<b>167.302,24</b>	<b>5.808,29</b>

**18. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS**

Para o período findo em 31/12/2022, a entidade efetuou um acordo trabalhista acerca do processo que havia em andamento. Desta forma a ação já foi encerrada e está em processo de pagamento, conforme demonstrado na nota explicativa de Outras Obrigações, no valor de R\$ 20.000,00.

Fundamentado na opinião do nosso consultor jurídico e avaliação da Administração, a entidade, não possui processos em andamento, classificados com probabilidade de perda provável e possível, portanto não foi reconhecida provisão para contingências.

**19. PATRIMÔNIO SOCIAL**

**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 da entidade.

**b. Reserva de Subvenções**

Os valores contabilizados em reserva de subvenções em 2022, referem-se aos recursos recebidos dos projetos relacionados abaixo:

Conta	2022	2021
<b>Saldo inicial</b>	<b>823.639,29</b>	<b>263.297,76</b>
Nota Fiscal Gaúcha	-	5.640,00
Recursos Lei Rouanet	-	45.198,47
Convênio Funcrância – Projeto Conte Mais	4.932,56	509.503,06
<b>Saldo final</b>	<b>828.571,85</b>	<b>823.639,29</b>

**Notas explicativas às demonstrações contábeis  
para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021  
(Valores em reais)**

**Superávit Acumulado**

O saldo de R\$ 6.210.036,60 (R\$ 6.273.759,87 em 2021) refere-se ao superávit acumulado da Entidade em anos anteriores. Para 2022 foi apurado um déficit no valor de R\$ 35.297,52, sendo integralizado pelo saldo acumulado anterior. O resultado foi apurado pelo regime de competência do exercício para apropriação de receitas, custos e/ou despesas correspondentes.

**20. RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL**

	<b>2022</b>	<b>2021</b>
<b>RECEITA BRUTA OPERACIONAL</b>	<b>2.377.210,98</b>	<b>1.437.476,39</b>
Vendas livrarias	2.377.210,98	1.854.776,02
<b>(-) DEDUÇÕES</b>	<b>(12.817,69)</b>	<b>(5.139,44)</b>
Devolução de vendas	(12.817,69)	(5.139,44)
<b>OUTRAS RECEITAS</b>	<b>2.711.939,17</b>	<b>3.101.355,46</b>
Mensalidades e Contribuições	712.074,30	685.511,85
Doações e Subvenções	322.932,98	966.363,61
Receitas c/ Eventos	46.003,56	13.062,33
Receitas c/ Trabalho Voluntário	1.628.510,08	1.436.780,55
Outras Receitas	2.418,25	91.626,81
<b>= RECEITA LÍQUIDA OPERACIONAL</b>	<b>5.076.332,46</b>	<b>5.042.981,73</b>

**21. 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.

**22. 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:

<b>Mês</b>	<b>Valor</b>	<b>Acumulado</b>
JANEIRO	137.107,60	137.107,60
FEVEREIRO	137.846,19	274.953,79
MARÇO	136.279,35	411.233,14
ABRIL	138.136,06	549.369,20
MAIO	140.577,88	689.947,08
JUNHO	138.794,04	828.741,12
JULHO	134.753,04	963.494,16
AGOSTO	133.621,44	1.097.115,60
SETEMBRO	132.112,64	1.229.228,24
OUTUBRO	132.808,08	1.362.036,32
NOVEMBRO	131.728,08	1.493.764,40
DEZEMBRO	134.745,68	1.628.510,08
<b>Total</b>	<b>1.628.510,08</b>	<b>1.628.510,08</b>



**Notas explicativas às demonstrações contábeis**  
**para os exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e 2021**  
**(Valores em reais)**

### 23. 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:

	2022	2021
Receita Bruta Operacional	2.364.393,29	1.849.636,58
Outras Receitas	2.711.939,17	3.193.345,15
<b>Total das receitas</b>	<b>5.076.332,46</b>	<b>5.042.981,73</b>
Base de Cálculo IR/CSLL Lucro Presumido (32%)	1.624.426,39	1.613.754,15
Receita Financeira	38.463,61	15.587,72
<b>Total Base de cálculo IRPJ / CSLL</b>	<b>1.662.890,00</b>	<b>1.629.341,87</b>
IRPJ - 15%	249.433,50	244.401,28
IRPJ Adicional - 10% (Excedente R\$ 240.000)	142.289,00	138.934,19
CSLL - 9%	149.660,10	146.640,77
Total Isenção IRPJ / CSLL (24%)	541.382,60	529.976,24
Total Isenção PIS e COFINS (3,65%)	86.300,36	67.511,74
<b>Total Isenções Tributárias</b>	<b>627.682,95</b>	<b>597.487,97</b>

### 24. 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.

Porto Alegre - RS, 27 de fevereiro de 2023.

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

\_\_\_\_\_  
JOSE ROBERTO DOS SANTOS PIRES  
Contador - CRC/RS nº 31.217/O  
CPF: 254.696.650-20