

**NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES  
CONTÁBEIS  
ANO 2018**

**CONTEXTO OPERACIONAL**

**NOTA 1**

**A FEDERAÇÃO NACIONAL DAS ASSOCIAÇÕES PESTALOZZI – FENAPESTALOZZI**, fundada em 28/08/1970, é uma entidade com personalidade jurídica de direito privado, sem fins econômicos, de assistência social, com duração indeterminada, de âmbito nacional. Tem como afiliadas Associações Pestalozzi, Federações Estaduais e entidades análogas em todo território nacional. Sua finalidade é lutar em defesa e garantia dos direitos da pessoa com deficiência, assessorar e representar as entidades afiliadas no Brasil e no exterior, promover o intercâmbio com organizações e entidades nacionais e internacionais, visando ampliar os recursos, organizar congressos, seminários, encontros, simpósios, cursos e promover mecanismos para as ações desenvolvidas na definição de políticas públicas que contribuam para a consecução de objetivos na defesa de direitos e atendimentos que visam à inclusão social de pessoas com deficiência usuários das entidades afiliadas.

**II – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

**NOTA 2**

As demonstrações financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas e normas contábeis adotadas no Brasil, em conformidade com a Lei 6.404/76 e alterações da Lei 11.638/07 e Resolução CFC nº 1.409/12, que aprovou a ITG 2002 (R1) de forma comparativa às demonstrações do exercício anterior. Os valores constantes das demonstrações foram efetuados em reais, moeda corrente nacional, no decorrer de todo o exercício.

**III – PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

**NOTA 3**

**Apuração do Resultado** – As receitas e despesas são apropriadas obedecendo ao regime contábil de competência do exercício.

**NOTA 4**

**Ativo Circulante** – As contas do Ativo Circulante foram elaboradas em conformidade com a Lei 6.404/76 art.178 com as devidas alterações da Lei 11.638/07. Os depósitos em conta corrente, poupança e aplicações de curto prazo, estão demonstradas pelo valor aplicado, acrescidas dos rendimentos correspondentes, apropriados até a data do balanço, estando depositados e aplicadas em instituições financeiras confiáveis podendo ser resgatadas a qualquer tempo

## **FIs 002**

Dos créditos a receber no valor de R\$ 35.619,79, o valor foi corrigido e atualizado, e referente ao empréstimo que está em aberto junto a Federação das Associações Pestalozzi do Estado do Espírito Santo, E o valor de R\$ 26.021,79, corrigido e atualizado é referente ao empréstimo que está em aberto junto a Associação Pestalozzi de Vila Velha.

## **NOTA 5**

### **Ativo Não Circulante**

– O Imobilizado está demonstrado pelo valor declarado na doação, e os que foram adquiridos pelo valor da aquisição, ajustado por depreciação acumulada, calculada pelo método linear, de acordo com a legislação fiscal, com base em taxas estabelecidas em função da vida útil dos bens.

Os imóveis da Federação foram adquiridos no ano de 1978, através de um convênio com o FNDE, e tinha como objetivo a expansão do Movimento no país com a criação de entidades nas cidades onde tinha um trabalho de sensibilização iniciado, porém faltava local. Com este convênio foram adquiridos imóveis em dez cidades cumprindo os objetivos deste, porém estes imóveis permaneceram em nome da Federação com uso pelas Associações. A maioria delas buscaram conservar, ampliar e alguns até viabilizaram a aquisição de área ao lado ampliando o terreno. Em Assembleia Geral Extraordinária realizada em 26 de outubro de 2012 fora deliberado que a Federação transferisse para as Associações que estão em funcionamento, que estivessem com todos os impostos referentes a este imóvel em dia favorecendo as afiliadas buscarem recursos para reforma e ampliação com estes imóveis incorporados em seu patrimônio. A Diretoria da Federação nesse processo de organização cumprindo o que a Assembleia geral deliberou foi concretizando as transferências que encaixaram nesta forma de doação.

Está restando a Federação a regularização dos móveis localizados em Recife/PE e em São Luís/MA já deliberado em Assembleia. Em 2018 foi finalizado processo de doação do imóvel em Maceió à Associação Pestalozzi de Maceió/AL. Finalizado processo de regularização de todos os imóveis em uso pelas Associações ficarão em nome da Federação apenas os em uso sendo as 03 salas, duas garagens onde está sediada a Federação, o flat, estes serão de fato o patrimônio da Federação.

O imóvel em Maceió/AL foi doado à Associação Pestalozzi de Maceió/AL, sem nenhum custo para a entidade recebedora, e a consequente baixa do Ativo Imobilizado da FENAPESTALOZZI, cumprindo decisão da Assembleia Geral de 26/10/2012.

No ativo Intangível encontra-se reconhecido o custo da renovação do registro das marcas FENAPESTALOZZI e Pestalozzi, válidas por 10 (dez) anos a partir da data da renovação, conforme segue:

Nº. Registro	Classe Produto/Serviço	Data da Renovação
816800545	11.10	20/09/2024
816800553	39.10 e 40	22/03/2024
816800561	41.50 e 70	15/03/2024
8166800588		17/05/2024

**NOTA 6**

**Passivo Circulante – Obrigações Gerais** – Está demonstrado por valores históricos contraídos, vencíveis em curto prazo.

**NOTA 7**

**Patrimônio Social** – O Patrimônio Social compreende o Patrimônio Social inicial, acrescido dos valores dos superávits e diminuído dos déficits ocorridos.

**NOTA 8**

As receitas brutas das atividades sociais totalizaram R\$ 437.307,03 e correspondem a doações de pessoas físicas, jurídicas, contribuições das afiliadas, bazares, venda de suvenires, alienação do ativo, acrescido dos rendimentos das aplicações financeiras, e apropriação de receitas oriundos de emenda parlamentar, e deduzido o resultado da conta de ganhos e perdas do ativo imobilizado, as receitas foram apropriadas atendendo ao princípio da competência.

<u>Descrição das Receitas</u>	<u>Valor Bruto</u>	<u>Deduções</u>	<u>Valor Líquido</u>
- Contribuição de Federadas e afiliadas	107.997,00		
- Receitas de /doações/bazares	93.944,00		
- Emenda Parlamentar/VI encontro	201.590,29		
- Congresso/encontros	10.377,48		
Receitas Financeiras	18.742,29		
Aluguéis e Arrendamentos	3.103,13		
Outras Receitas	1.552,84		
- Ganhos e (perdas) com ativo imobilizado		(119.685,35)	
<b>Total</b>	<b>437.307,03</b>	<b>(119.685,35)</b>	<b>317.621,68</b>

**Demonstrando as receitas de isenção da parte patronal do INSS possibilitada pela Certificação de Entidades Benéficas de Assistência Social-CEBAS, serão demonstradas neste relatório, obedecendo a ITG 2002 (R1), não fazendo parte das demonstrações contábeis financeiras, como segue:**

**Receitas com a Isenção da cota patronal do INSS referente à 12 meses do ano de 2018, foi de: R\$ 17.757,89**

Os recursos da Emenda Parlamentar para a realização do Fórum Nacional de Autodefensores em agosto/2018 na cidade do Rio de Janeiro/RJ foram de R\$ 200.000,00, que rendeu no período de aplicação financeira R\$1.590,29, sendo incorporado ao saldo existente, por fazer parte integrante do convenio, e foi realizado dentro do período. O valor total de R\$ 201.590,29, foi apropriado na conta receita na data da execução dos pagamentos obedecendo à competência.

**NOTA 09 - Das Despesas**

As despesas do período foram de R\$ **526.707,30**, despesas estas que foram para a manutenção das atividades inerentes aos objetivos estatutários da FENAPESTALOZZI.

Diante dos valores demonstrados o resultado do período foi deficitário em R\$ **(209.085,62)** que será deduzido do Patrimônio Social.

**NOTA 10**

Os recursos da entidade foram aplicados em suas finalidades institucionais, em conformidade com seu Estatuto Social, demonstrados pelas suas Despesas e Investimentos Patrimoniais.

**NOTA 11**

**GRATUIDADES:** Atendendo ao disposto no inciso VI do artigo 3º do Decreto nº 2.536/98, a entidade aplicou seus recursos nas atividades de manutenção, capacitação, apoio as afiliadas, representações federativas junto ao poder público federal em defesa dos direitos da pessoa com deficiência e serviços de orientações e operacionalizações administrativas, não tendo nenhum custo financeiro para os que foram beneficiados.

**NOTA 12**

**ALCANCE E REPERCUSSÃO SOCIAL:**

A Federação Nacional das Associações Pestalozzi – FENAPESTALOZZI representa no âmbito nacional as afiliadas no total de 228 instaladas em 19 estados da nossa federação e no Distrito Federal, defendendo direitos e lutando nas diversas frentes para a melhoria da qualidade de vida das pessoas com deficiência no Brasil. Por ser tratar de uma entidade de assessoramento e que luta pela defesa dos direitos das pessoas com deficiência a mesma não atende os critérios preestabelecidos nos relatórios de atividades e contábeis especialmente o item 10 do ITG2002 (R1), já que não faz atendimentos em nenhuma área específica, daí a impossibilidade de registros de receitas e despesas segregadas por área de atuação já que a área de atuação é assessoramento e a defesa dos direitos da pessoa com deficiência, ligada a Assistência Social, definida pela Lei 11.101 artigo 18.

**NOTA 14**

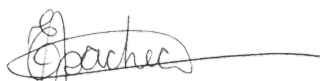
Esclarecimento sobre a aplicação da ITG 2002(R1) nas demonstrações contábeis: A FENAPESTALOZZI é uma entidade classificada de Assistência Social de acordo com a Lei 12.101 artigo 18, por ser tratar de uma entidade de assessoramento e defesa de direitos das pessoas com deficiência, e muito comum quando vão analisar estas demonstrações, pedem para aplicar o Item 10, onde diz:

”Os registros contábeis devem evidenciar as contas de receitas e despesas com e sem gratuidade com superávit e déficit, de forma segregada, identificáveis por tipo de atividade, tais com educação, saúde e assistência social e demais atividades”

As receitas e despesas estão evidenciadas e segregadas de acordo com a rotina da entidade, que atua numa única área que é assessoramento e a defesa das garantias e dos direitos das pessoas com deficiência, não atua diretamente em saúde e educação, mais nas ações pertinentes aos objetivos estatutários e está classificada como entidade de assistência social porque a lei determina assim.

**Esclarecimentos adicionais:** Os softwares de contabilidade utilizado para fazer os registros contábeis ainda não oferecem as ferramentas adequadas para o atendimento das exigências das demonstrações contábeis no que tange as entidades imunes/isentas, dando preferência para as empresas comerciais que representam a quase totalidade dos usuários, só para citar um exemplo, a DRE, que na isenta/imune seria DRP, eles não oferecem a possibilidade de alterar o título e nem emitir o relatório com a demonstração comparativa. Nem mesmo a ECD, emite relatório comparativo da DRP e nem como o nome correto, como preconiza a ITG 2002, o que nos leva a ter que montar relatórios comparativos manualmente, dificultando o nosso trabalho. Este Período de 2018 o plano de contas foi reestruturado para adequar o mais próximo possível da ITG 2002 (r1), onde as despesas estão registradas no grupo 3 e as receitas no grupo 4 das contas de resultado do período.

Brasília-DF, 31 de dezembro de 2018



**ESTER ALVES PACHECO**  
Presidente  
CPF: 283.636.631-15



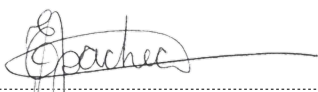
**ELIAS PEREIRA BORGES**  
Téc. Em Contabilidade-CRC nº. 011872/GO  
CPF: 216.841.971-04

**BALANCO PATRIMONIAL**

ATIVO		2018	PASSIVO		2018
ATIVO		1.604.671,99 D	PASSIVO		1.604.671,99 C
ATIVO CIRCULANTE		412.227,97 D	PASSIVO CIRCULANTE		7.431,35 C
DISPONIBILIDADES		300.758,34 D	CIRCULANTE CURTO PRAZO		7.431,35 C
CAIXA GERAL		2.405,78 D	OBRIGACOES TRIBUTARIAS		144,45 C
CAIXA		2.405,78 D	IRRF A RECOLHER		82,39 C
BANCOS CONTA MOVIMENTO/RECURS		6.127,72 D	PIS A RECOLHER		62,06 C
BCO CEF C/C 602		41,00 D	CONTRIBUCOES SOCIAS A RECOLHE		1.274,73 C
BCO. CEF AG. 996 C/C 3116		6.086,72 D	INSS A RECOLHER		778,21 C
BANCOS APLICACAO FINANCEIRA		292.224,84 D	INSS 13 A RECOLHER		0,01 C
POUPANCA CEF 12658		293,36 D	FGTS A RECOLHER		496,51 C
APLICACAO CEF AG 2256		1,02 D	OBRIGACOES COM FUNCIONARIOS		5.248,97 C
APLICACAO CDB CEF 996		223.581,10 D	SALARIOS A PAGAR		5.248,97 C
APLICACAO BB /200		68.349,36 D	PROFISSIONAIS		763,20 C
CREDITOS		61.641,76 D	HONORARIOS A PAGAR		763,20 C
EMPRESTIMOS AS AFILIADAS		61.641,76 D			
EMPRESTIMO A FEDERACAO DO E		35.619,79 D	PATRIMONIO LIQUIDO		1.597.240,64 C
EMPRESTIMO A ASSOCIACAO PEST		26.021,97 D	PATRIMONIO SOCIAL		2.091.311,59 C
ESTOQUES		40.899,87 D	PATRIMONIO SOCIAL		2.091.311,59 C
ESTOQUES DE DOACOES RECEBIDAS		40.899,87 D	PATRIMONIO SOCIAL LIQUIDO		2.091.311,59 C
ESTOQUES DE DOACOES REC. RF		40.899,87 D	SUPERAVI (DEFICIT) ACUMULADOS		494.070,95 D
ADIANTAMENTOS		8.928,00 D	DEFICIT ACUMULADOS		494.070,95 D
ADIANTAMENTOS		8.928,00 D	DEFICIT ACUMULADOS		494.070,95 D
RESERVA DE ESPACO PARA O XV		8.928,00 D			
ATIVO NAO CIRCULANTE		1.192.444,02 D			
IMOBILIZADO		1.191.364,02 D			
IMOBILIZACOES TECNICAS		2.163.810,44 D			
APARELHOS ELETRICOS E EQUIP		10.683,60 D			
MOVEIS E UTENSILIOS		765.325,45 D			
COMPUTADORES E PERIFERICOS		14.801,39 D			
IMOVEL RECIFE/PE		140.000,00 D			
IMOVEL SAO LUIZ/MA		43.000,00 D			
IMOVEL BRASILIA/DF		640.000,00 D			
IMOVEL FLAT BRASILIA		330.000,00 D			
SALA 434/GARAGEM 28		220.000,00 D			
DEPRECIACOES ACUMULADAS		972.446,42 C			
(-) DEP. ACUM. APARELHOS E		4.195,52 C			
(-) DEP. ACUM. MOVEIS E UTE		700.290,18 C			
(-) DEP. ACUM. COMPUTADORES		15.729,80 C			
(-) DEP. ACUM. IMOVEL RECIF		55.566,00 C			
(-) DEP. ACUM. IMOVEL SAO L		17.742,92 C			
(-) DEP. ACUM. IMOVEL SEDE		122.034,00 C			
(-) DEP. ACUM. FLAT BRASILI		49.100,00 C			
(-) DEP. ACUM. SALA 434/GAR		7.788,00 C			
INTANGIVEL		1.080,00 D			
MARCAS E PATENTES		1.080,00 D			
REGISTRO 816800545/PESTALOZ		270,00 D			
REGISTRO 816800553/PESTALOZ		270,00 D			
REGISTRO 816800558/FENASP		270,00 D			
REGISTRO 816800588/PESTALOZ		270,00 D			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>1.604.671,99 D</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>1.604.671,99 C</b>

Reconhecemos a exatidão da presente demonstração, levantada de acordo, com dados e documentos a nós fornecidos.

BRASILIA-DF, 31 de Dezembro de 2018.

  
**ESTER ALVES PACHECO**  
 PRESIDENTE  
 CPF:283.636.631-15

  
**ELIAS PEREIRA BORGES**  
 TEC.CONTABILIDADE CRC 011872-GO  
 CPF:216.841.971-04

EMPRESA...: FEDERACAO NACIONAL DAS ASSOCIAÇÕES PESTALOZZI - FENAPESTALOZZI  
RELATORIO: DEMONSTRATIVO DE RESULTADO DO EXERCICIO - DRE  
MODULO...: CONTABIL

C. N. P. J. : 42.129.809/0001-68  
COMPET...: 12/2018  
FOLHA...: 0001

!				!
!	RECEITAS DE DOCAOES/SUBVENCOE		403.531,29	!
!	DOACOES	93.944,00		!
!	APROPRIACAO TERMO DE FOMENTO	201.590,29		!
!	CONTRIBUICOES	107.997,00		!
!				!
!	RECEITAS COM CONGRESSOS ENCON		10.377,48	!
!	RECEITAS COM CONGRESSOS ENCONT	10.377,48		!
!				!
!	RECEITAS DO ATIVO IMOBILIZADO		-119.685,35	!
!	RECEITAS/PERDAS DO ATIVO IMOBI	-119.685,35		!
!				!
!	RECEITAS FINANCEIRAS		18.742,29	!
!	RCEITAS FINANCEIRAS	18.742,29		!
!				!
!	RECEITAS PATRIMONIAIS		3.103,13	!
!	RECEITAS PATRIMONIAIS	3.103,13		!
!				!
!	RESULTADO BRUTO DO PERIODO			316.068,84 !
!				!
!	DESPESAS DAS ATIVIDADES SOCIAI		-312.377,24	!
!	DESPESAS COM RECURSOS HUMANOS	-76.557,20		!
!	ENCARGOS SOCIAIS	-5.736,04		!
!	HONORARIOS/ DESPESAS PESSOAL S	-13.836,00		!
!	DESPESAS ADMINISTRATIVAS	-134.298,00		!
!	DEPRECIACOES	-81.350,00		!
!	DESPESAS COM EAD	-600,00		!
!				!
!	FINANCEIRAS		-3.500,84	!
!	DESPESAS FINANCEIRAS	-3.500,84		!
!				!
!	IMPOSTOS E TAXAS		-5.969,83	!
!	DESPESAS COM IMPOSTOS E TAXAS	-5.969,83		!
!				!
!	SEGUROS		-45,60	!
!	SEGUROS	-45,60		!
!				!
!	DESPESAS COM ENCONTROS/FORUNS/		-3.223,50	!
!	DESPESAS COM FORUNS/CONGRESSOS	-3.223,50		!
!				!
!	EXECUÇÃO TERMO DE FOMENTO 8441		-201.590,29	!
!	EXECUÇÃO TERMO DE FOMENTO	-201.590,29		!
!				!
!	OUTRAS RECEITAS		1.552,84	!
!	OUTRAS RECEITAS	1.552,84		!
!				!
!	RESULTADO DO PERIODO			-209.085,62 !
!				!
!	SUPERAVIT (DEFICIT) DO PERIODO			-209.085,62 !
!				!

