



Demonstrativos Contábeis 2023
Vice-Presidência de Administração e Finanças
Federação Espírita Catarinense
(revisado)

Índice

Considerações iniciais.....	3
Balanco Patrimonial	4
Descrição das terminologias.....	4
Considerações	4
Apresentação resumida	5
Demonstração de Resultado do Exercício.....	6
Descrição das terminologias.....	6
Considerações	7
Apresentação Resumida.....	8
Demonstração de Fluxo de Caixa	11
Considerações	11
Apresentação Resumida.....	11
Demonstrativo de Mutação do Patrimônio Líquido (DMPL).....	12
Apresentação Resumida.....	12
Considerações	12
Notas Explicativas do Exercício de 2023	12

Considerações iniciais

1. As demonstrações contábeis são um conjunto de documentos estabelecidos em Lei, conforme determinado pelas Normas Brasileiras de Contabilidade, que são utilizados para comprovação dos resultados da empresa junto aos associados, fornecedores, fisco, bancos, e demais operadores comerciais e de crédito.

2. Os demonstrativos contábeis apresentam resultados diferentes dos demonstrativos financeiros já publicados, porque analisam as mesmas informações sobre aspectos diferentes: o demonstrativo financeiro considera os recebimentos e pagamentos realizados dentro de um determinado período, (regime de caixa), enquanto o demonstrativo contábil considera o período de competência em que as ocorrências (recebimentos e pagamentos) foram geradas (regime de competência).

Exemplos:

Evento Contábil	Regime de Competência	Regime de Caixa
Contratação de serviço de manutenção em 12/01/2020, com pagamento em 12/02/2020.	Lançamento em 12/01/2020.	Lançamento em 12/02/2020.
Venda realizada no valor de R\$ 600,00 no dia 30.04.2020, com pagamento em 3 parcelas de R\$ 200,00 (30.05.2020, 30.06.2020 e 30.07.2020).	Lançamento com receita em 30.04.2020 no valor de R\$ 600,00.	Um lançamento em 30.05.2020 de R\$ 200,00, um em 30.06.2020 de R\$ 200,00 e outro em 30.07.2020 de R\$ 200,00.
Compra de bem imobilizado de R\$ 2.500,00, em 30.06.2020, divididos em 12 parcelas no cartão de crédito corporativo.	Lançamento em 30.06.2020 no valor de R\$ 2.500,00.	Um lançamento para cada parcela paga, na data de vencimento do cartão de crédito. Neste caso, parte das despesas serão consideradas no ano de 2020 e parte no ano de 2021.
Realização de um evento federativo com abertura antecipada das inscrições no mês 11.2020 e efetiva realização no mês 02.2021.	Lançamento como receita para cada boleto recebido, na data do crédito no banco. Lançamento das despesas na data em que a nota fiscal foi emitida.	Lançamento como receita para cada boleto recebido, na data do crédito no banco. Lançamento das despesas na data em que o pagamento foi efetivado. Neste caso parte das receitas do evento serão registradas em 2020 e as despesas serão registradas no ano de 2021

3. Apresentaremos aqui os demonstrativos contábeis básicos abaixo:

Balanco Patrimonial

Demonstração de Resultado do Exercício (DRE)

Demonstração de Fluxo de Caixa (DFC)

Demonstrativo de Mutação do Patrimônio Líquido (DMPL)

Balanço Patrimonial

Representa a evolução do patrimônio da instituição, indicando os bens, direitos e obrigações, comparado com o ano anterior (2022).

Descrição das terminologias

Ativo: representam todos os bens e direitos da instituição.

Ativo Circulante: são os bens e direitos que podem ser convertidos em dinheiro em curto prazo (saldo de caixa, saldo em banco, aplicação financeira, contas a receber de clientes).

Disponível: são os numerários disponíveis para utilização imediata (caixa, bancos, aplicação financeira, vendas cartão de crédito).

Créditos a Receber: são os valores recebíveis de clientes (vendas da distribuidora) e associados (anuidades).

Estoque – representa o saldo de estoque de livros para comercialização da Distribuidora.

Ativo Não Circulante: são os bens de permanência duradoura, destinados ao funcionamento da instituição (imóveis, construção, máquinas, equipamentos e veículos).

Passivo: representa todas as obrigações que a instituição possui com terceiros.

Passivo Circulante: representa as obrigações que devem ser pagas em curto prazo (dentro do ano fiscal) junto a prestadores de serviços e fornecedores.

Fornecedores: representam as obrigações junto aos fornecedores e prestadores de serviço.

Obrigações Tributárias: representam as obrigações junto ao Fisco.

Obrigações Trabalhista e Previdenciária: representam as obrigações junto aos funcionários, obrigações sociais e os provisionamentos dessas despesas.

Patrimônio Social: representa o valor patrimonial da FEC.

Superávit ou Déficit acumulados: representam os resultados acumulados. Se positivos são superavitários. Se negativos são deficitários.

Contas de compensação: representam o estoque de livros de terceiros (fornecedores) que estão temporariamente em poder na FEC através de sistema de consignação, bem como estoque da FEC que está consignado com clientes.

Considerações

No valor das aplicações está inserido o saldo da Conta Corrente Integrada (recursos das UREs depositados no caixa central da FEC) no valor de R\$ 117.833,49

Apresentação resumida

BALANÇO PATRIMONIAL		2023	2022
Ativo		1.391.606,67	1.210.810,89
	Ativo Circulante	869.085,15	677.034,21
	Disponível	540.213,90	449.046,50
	Caixa	4.564,78	1.115,32
	Bancos	65.809,55	42.646,94
	Aplicações	466.733,07	402.729,17
	Cartão Crédito	3.106,50	2.555,07
	Créditos a receber	124.327,02	94.529,19
	Clientes	74.321,94	45.854,13
	Anuidades	50.005,08	48.675,06
	Outros créditos Adiantamentos	-	1.236,30
	Estoque Mercadorias Distribuidora	204.544,23	132.222,22
	Ativo Não Circulante	522.521,52	533.776,68
	Imobilizado	522.521,52	533.776,68
	Imóveis	492.537,83	506.126,87
	Móveis e Utensílios	7.495,55	10.447,96
	Máquinas e equipamentos	22.488,14	13.692,71
	Veículos	-	3.509,14
Passivo		1.391.606,67	1.210.810,89
	Passivo Circulante	118.494,33	93.916,48
	Fornecedores Diversos	106.923,83	83.679,06
	Obrigações Tributárias	2.162,49	71,62
	Obrigações Trab e Previd	9.146,71	10.165,80
	Outras Obrigações	261,30	-
	Patrimônio Social	1.273.112,34	1.116.894,41
	Fundo Institucional	947.904,16	947.904,16
	Superávit Acumulado	325.208,18	168.990,25
	Contas de Compensação Ativas	- 172.027,41	- 127.032,70
	Contas de Compensação Passivas	172.027,41	127.032,70

Desta forma, podemos dizer que a FEC, em 31.12.2023:

- possui de recursos disponíveis no valor de R\$ 540.213,90;
- possui de valores a receber de terceiros a importância de R\$ 124.327,02;
- possui em estoque de mercadorias o valor de R\$ 204.544,23;
- possui de patrimônio imobilizado o valor de R\$ 522.521,52;
- possui valores a pagar aos fornecedores no valor de R\$ 118.494,33;
- possui de Patrimônio Social a importância de R\$ 1.273.112,34;

Veja aqui o [Balanço Patrimonial 2023](#) na íntegra.

Demonstração de Resultado do Exercício

Demonstram as Receitas e Despesas da Instituição dentro do período do ano contábil (Janeiro a Dezembro de 2023), indicando qual foi o resultado obtido: lucro ou prejuízo (que em nossa atividade vamos denominar superávit ou déficit).

Utiliza o **regime de competência**, ou seja, todas as ocorrências são registradas no mês em que foram geradas, independente da sua efetivação.

Descrição das terminologias

- **Receita Bruta Administrativa** trata-se do somatório das receitas obtidas no período, que compreendem os seguintes itens:
 - **Anuidades:** referem-se à taxa anual que as Instituições Filiadas repassam para manutenção das atividades da FEC. O valor regimental da anuidade é de um salário-mínimo do ano imediatamente anterior, mas este valor é variado, de acordo com o resultado de arrecadação do Programa Amigos da FEC em cada uma das UREs. O valor poderá ser pago em cota única, no início do ano ou parcelado, de acordo com a solicitação de cada associado.
 - **Mantenedores:** referem-se ao programa de apoio à sustentabilidade da FEC onde os interessados contribuem mensalmente, através de boletos bancários ou cartão de crédito.
 - **Campanha Amigos da FEC:** refere-se ao programa de apoio à sustentabilidade, onde os interessados contribuem mensalmente, através de débito em conta de energia elétrica da CELESC. Nesta modalidade existe tarifa administrativa de 10%.
 - **Doações:** referem-se a contribuições voluntárias, sem contrapartidas por conta de terceiros, pessoas físicas ou jurídicas.
 - **Outras Receitas:** referem-se a receitas não especificadas anteriormente.
 - **Receita Diversas (Locação de Terreno):** refere-se à receita de Locação do Terreno em Florianópolis de propriedade a FEC, onde encontra-se instalado um carro de lanches.
- **Receita Bruta Eventos:** refere-se às receitas oriundas dos eventos federativos promovidos pela FEC e/ou UREs.
- **Receita Bruta Distribuidora:** refere-se às vendas realizadas pela Distribuidora FEC.
- **Receita Bruta UREs:** refere-se aos recebimentos da **Conta Corrente Integrada FEC/URE:** atende o previsto do Regimento Interno da FEC, em seu Artigo 99, que dispõe sobre a integração dos recursos financeiros das UREs de forma centralizada na estrutura da Vice-presidência de Administração e Finanças, e estes recursos passam a ser administrados pelo Setor Financeiro/Contábil, com a utilização de uma conta bancária integrada, com o saldo unificado de todos os valores depositados. As UREs poderão utilizar os recursos a qualquer momento, seguindo as orientações em documentação específica.
- **CMV (Custo da Mercadoria Vendida):** Refere-se a despesas com aquisição de livros para revenda na distribuidora, com adicionais de frete e demais despesas associadas.
- **Resultado Bruto:** corresponde ao total de receitas menos o Custo da Mercadoria Vendida – CMV

- **Despesas Operacionais:** são todas as despesas necessárias para realização das atividades da FEC, contemplando os itens abaixo:
 - **Funcionários e Encargos:** referem-se a despesas com colaboradores registrados em regime CLT, com respectivos encargos, alimentação e vale-transporte.
 - **Serviços profissionais:** refere-se a despesas com prestadores de serviços de monitoramento de segurança, limpeza, apoio administração (financeiro e distribuidora), contabilidade e profissional da área da comunicação (edição audiovisual).
 - **Serviços concessionárias:** referem-se aos serviços de água e esgoto, energia elétrica, telefonia e internet.

- **Serviços de TI:** refere-se a despesas de suporte técnico para manutenção de equipamentos e rede lógica, licenciamentos e manutenção de softwares, hospedagem e manutenção de página *internet* e demais despesas associadas.
- **Despesas bancárias:** refere-se às despesas com tarifas de cobrança, manutenção de conta corrente e cartões de crédito.
- **Correspondências:** referem-se às despesas para envio de correspondências aos associados.
- **Materiais de Consumo:** referem-se a materiais diversos para uso no desenvolvimento das atividades da FEC, tal como copa cozinha, material de expediente, material de papelaria, etc.
- **Material de Divulgação:** refere-se a despesas com materiais impressos e gráficos, bem como demais custos correlatos para divulgação das atividades e produtos.
- **Impostos e Taxas:** referem-se a despesas com impostos diversos de PIS, COFINS, Imposto de Renda, Imposto sobre Serviço, IPTU, Taxa de Administração do Convênio Celesc (Amigos da FEC) e retenções de Impostos.
- **Manutenção Predial:** refere-se a materiais e despesas diversas com a manutenção da sede.
- **Despesa com veículo:** refere-se a despesas com a manutenção do veículo da FEC (combustíveis e lubrificantes, documentação, seguro, manutenção, etc.)
- **Viagens e Estadias:** referem-se a despesas de deslocamento, refeição e hospedagem, necessárias para a realização das atividades administrativas, operacionais ou finalísticas das equipes das FEC (funcionários, contratados ou voluntários).
- **Outras Despesas:** referem-se às demais despesas não contempladas nas opções anteriores. Nesta conta, estão inclusas as despesas de depreciação do imobilizado.
- **Despesas Eventos:** referem-se às despesas relacionadas com os eventos promovidos pelos órgãos da FEC, podendo ser de âmbito regional (promovido pelas UREs, com apoio administrativo da FEC), estaduais (Fórum, Comissões Regionais, Conferências, Conselhos Federativos, Encontros). Considerar também os eventos Nacionais em que haja a participação da FEC (Conselho Federativo Nacional, Comissão Regional Sul CFN/FEB, atividades diversas das áreas finalísticas Nacionais CFN/FEB).
- **Despesas Distribuidora:** são despesas específicas da atividade da distribuidora (frete, embalagens e materiais) não relacionadas ao Custo da Mercadoria Vendida.
- **Superávit ou déficit Operacionais:** representa o resultado das atividades operacionais da FEC.
- **Despesas e Receitas Não Operacionais:** referem-se a todas as despesas e receitas financeiras, não operacionais.
- **Lucro Líquido do Exercício:** refere-se ao resultado do exercício. Neste caso é um superávit (resultado positivo).
-

Considerações

O resultado líquido de 2023, considerando todas as receitas e despesas do período teve apuração positiva de R\$ 155.838,48.

Nesse valor foram provisionadas as anuidades do ano, havendo muitas delas de pagamento ainda em aberto. Da mesma forma, todas as vendas da Distribuidora.

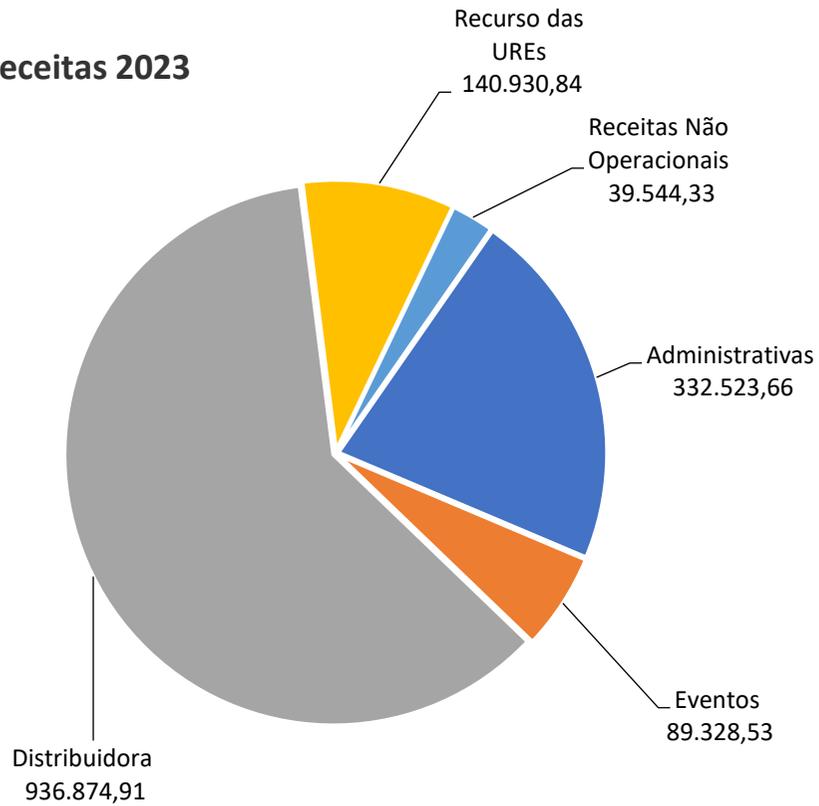
Os valores recebidos na Conta Corrente integrada (recursos das UREs) também foram considerados como receitas e ficarão compondo o saldo financeiro da FEC até a sua efetiva utilização.

Apresentação Resumida

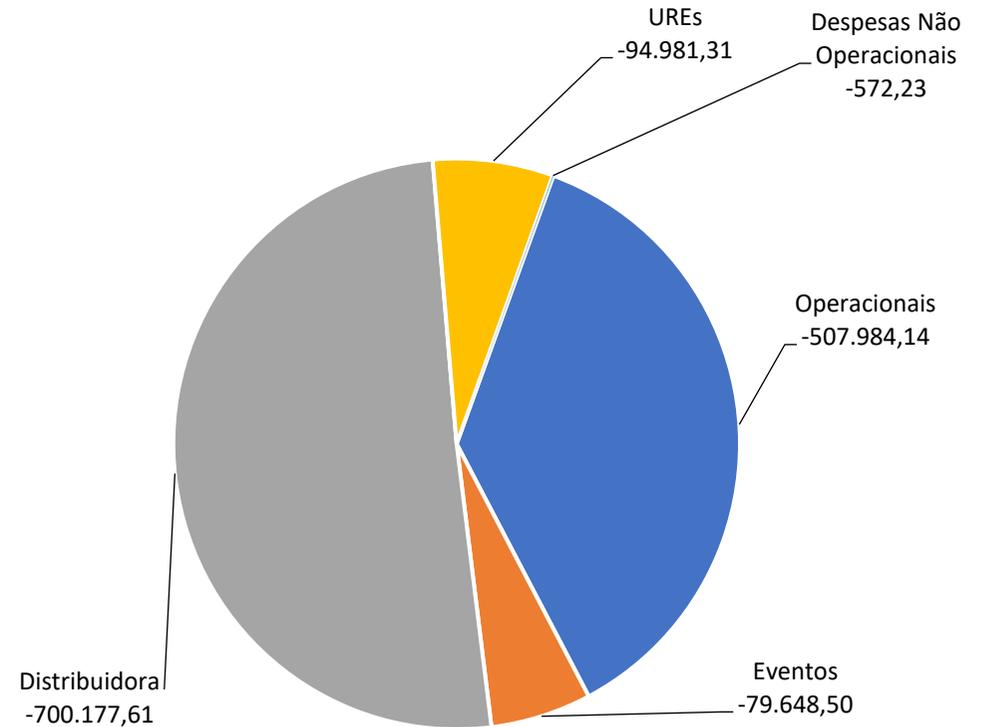
DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO DO EXERCÍCIO 2023		
	2023	2022
	1.499.657,94	1.067.257,71
RECEITA BRUTA ADMINISTRATIVA	332.523,66	311.757,71
Anuidades	158.457,85	139.486,01
Mantenedores	28.015,00	27.875,00
Campanha Amigos da FEC	104.455,00	107.655,00
Doações	2.418,07	3.785,00
Outras Receitas	13.377,74	6.981,70
Receitas Diversas	25.800,00	25.975,00
RECEITA BRUTA EVENTOS	89.328,53	4.779,00
Receitas Eventos Federativos	89.328,53	4.779,00
RECEITA BRUTA DISTRIBUIDORA	936.874,91	679.907,84
Receitas com Vendas	929.109,74	674.137,86
Doação e Bonificação	10.532,12	7.492,67
(-) Deduções de Vendas	- 2.766,95	- 1.722,69
RECEITA BRUTA URE'S	140.930,84	70.813,16
Receita 01ª URE	3.291,31	4.106,19
Receita 02ª URE	883,61	767,23
Receita 03ª URE	200,66	59,79
Receita 04ª URE	31.557,50	19.596,26
Receita 05ª URE	2.538,89	335,35
Receita 06ª URE	41.410,58	32.112,96
Receita 08ª URE	494,04	291,36
Receita 09ª URE	8.357,18	91,07
Receita 11ª URE	5.089,11	584,59
Receita 12ª URE	801,67	584,59
Receita 13ª URE	21.555,34	9.568,46
Receita 14ª URE	19.851,45	2.659,68
Receita 15ª URE	4.899,50	55,63
(-) CMV	- 670.063,98	- 490.437,32
(-) Custo da Mercadoria Vendida	- 670.063,98	- 490.437,32
RESULTADO BRUTO	829.593,96	576.820,39
DESPESAS OPERACIONAIS	- 507.984,14	- 441.660,06
Funcionários e Encargos	- 104.169,86	- 94.959,35
Serviços Profissionais	- 234.714,55	- 192.629,30
Serviços Concessionárias	- 28.234,27	- 32.900,85
Serviços TI	- 37.493,56	- 41.968,93
Despesas Bancárias	- 13.518,57	- 11.029,41
Correspondências	- 6.122,37	- 3.808,49
Materiais de Consumo	- 19.864,60	- 16.606,45
Materiais de Divulgação	-	-
Material Permanente	-	-
Impostos e Taxas	- 5.579,88	- 4.459,63
Manutenção Predial	- 1.289,65	- 2.587,80
Despesas com Veículos	- 5.724,42	- 5.131,05
Viagens e Estádias	- 1.236,87	- 2.049,33
Outras Despesas	- 50.035,54	- 33.529,47
Despesas com Pessoal Administrativo	-	-
DESPESAS EVENTOS	- 79.648,50	-
Conselho Federativo Estadual	-3.278,05	-
Conferências	-4.087,75	-
Comissão Regional	-304,45	-
Eventos Federativos Estaduais	-6.243,14	-
Eventos Federativos Regionais	-63.285,11	-
Despesas com evento	-2.450,00	-
Eventos 2018	-	-
DESPESAS DISTRIBUIDORA	- 30.113,63	- 25.001,31
Despesas Operacionais Distribuidora	30.113,63	25.001,31
DESPESAS OPERACIONAL UREs	- 94.981,31	- 66.760,62
Despesas Operacionais UREs	- 94.981,31	- 66.760,62
(=) RESULTADO OPERACIONAL	116.866,38	43.398,40
RECEITAS/DESPESAS NÃO OPERACIONAIS	38.972,10	35.313,54
Despesas Financeiras	- 572,23	- 833,04
Receitas Financeiras	39.544,33	36.146,58
(=) RESULTADO LÍQUIDO FINAL DO EXERCÍCIO	155.838,48	78.711,94

Veja aqui o [Demonstrativo de Resultado do Exercício 2023](#) na íntegra

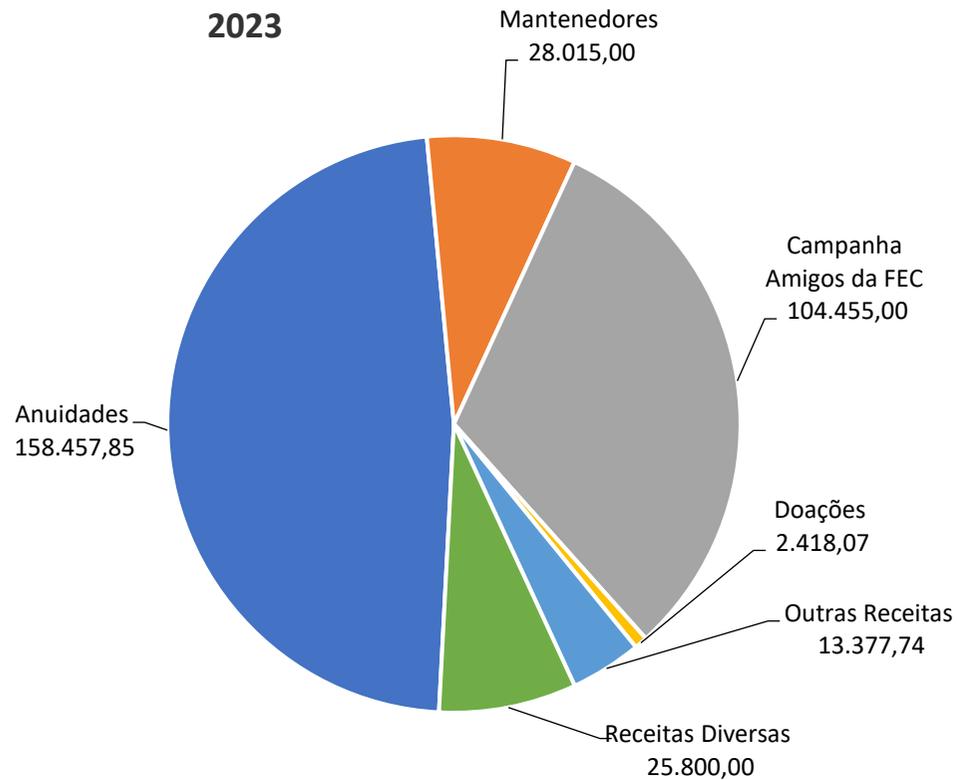
Receitas 2023



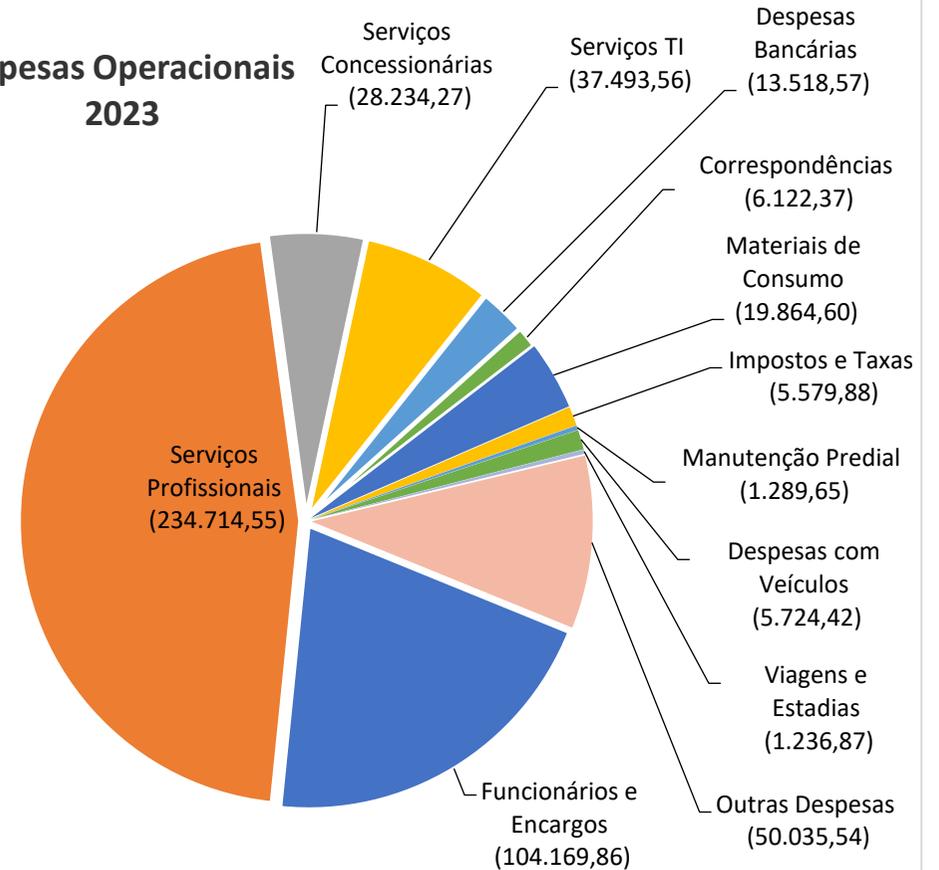
Despesas 2023



Receitas Administrativas 2023



Despesas Operacionais 2023



Demonstração de Fluxo de Caixa

Este demonstrativo indica o controle de entrada e saída financeiro da empresa, dentro do período (janeiro a dezembro de 2023).

Utiliza o **regime de caixa**, ou seja, considera a data de efetivação do lançamento, independente da sua data de geração.

Indica a saúde financeira da instituição e a sua capacidade de honrar com suas obrigações assumidas. Suas informações estão em equivalência com os demonstrativos financeiros que são divulgados mensalmente aos associados.

Considerações

Devemos considerar neste demonstrativo que no valor final de R\$ 91.167,40, estão sendo contabilizados o saldo da movimentação da Conta Corrente Integrada (recursos das UREs depositados no caixa central da FEC) no valor de R\$ 46.816,68 (142.003,65 – 95.186,97).

Desta forma o valor Líquido Operacional a ser considerado é de R\$ 44.350,72

Notar que este valor já está apurado no Demonstrativo Financeiro de Prestação de Contas.

Apresentação Resumida

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO DIRETO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023

ATIVIDADES OPERACIONAIS	
Valores Recebidos de Anuidades	154.346,83
Valores Recebidos de Mantenedor	27.985,00
Valores Recebidos de Amigos da FEC	104.485,00
Valores Recebidos de Doações	2.418,07
Valores Recebidos de Outras Receitas	12.045,64
Valores Recebidos de Receitas Financeiras	39.684,86
Valores Recebidos de Locação Terreno	25.800,00
Valores Recebidos de Eventos Federativos	90.096,85
Valores Recebidos de Vendas	898.494,57
Valores Recebidos de Conta Corrente Integrada - UREs	142.003,65
Valores Pagos com Fornecedores	(1.085.341,49)
Valores Pagos com Funcionários e Encargos	(102.783,83)
Valores Pagos com Despesas Bancárias	(14.641,85)
Valores Pagos com Impostos e Taxas	(5.594,06)
Valores Pagos com Outras Despesas	(26.034,99)
Valores Pagos com Eventos	(76.609,88)
Valores Pagos com Conta Corrente Integrada - UREs	(95.186,97)
CAIXA LÍQUIDO DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	91.167,40

Veja aqui o [Demonstrativo de Fluxo de Caixa 2023](#) na íntegra

Demonstrativo de Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL)

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (**DMPL**) é um documento contábil que as empresas e Instituições fazem para evidenciar as alterações em seu patrimônio líquido.

Este Demonstrativo evidencia todas as movimentações realizadas durante o exercício social nas contas que compõem o **Patrimônio líquido**, no caso da FEC o seu **Patrimônio Social**.

Apresentação Resumida

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Histórico	FUNDO PATRIMONIAL			Total
	FUNDO INSTITUCIONAL	AJUSTE EXERCÍCIOS ANTERIORES	SUPERÁVIT OU DÉFICIT ACUMULADO	
Saldo em 31/12/2022	947.904,16	-20.342,54	189.332,79	1.116.894,41
Ajustes de Exercícios Anteriores (+)		583,68		583,68
Superavit ou Déficit Líquido do Exercício			155.634,25	155.634,25
Saldo em 31/12/2023	947.904,16	-19.758,86	344.967,04	1.273.112,34

Considerações

No caso em questão, houve ajustes contábeis necessários de valores dos exercícios anteriores. O detalhamento destes ajustes estará relacionado em Notas Explicativas, mas a maior variação refere-se ao superávit líquido do exercício do ano 2023.

No valor superavitário apresentado no ano de 2023, devemos considerar que foram provisionadas e consideradas como receita, em decorrência da aplicação do Regimento Interno, todas as anuidades previstas do ano, independente do seu pagamento.

Os valores recebidos na Conta Corrente integrada (recursos das UREs) também foram considerados como receitas e ficarão compondo o saldo financeiro da FEC até a sua efetiva utilização.

Veja aqui o [Demonstrativo de Mutações do Patrimônio Líquido 2023](#) na íntegra

Notas Explicativas do Exercício de 2023

Veja aqui as [Notas Explicativas 2023](#) na íntegra