



Notas explicativas às demonstrações contábeis

INSTITUTO IRMA GIULIANA GALLI
CNPJ 10.965.634/0001-32
BALANÇO PATRIMONIAL
Em 31 de dezembro de 2025 e 2024

ATIVO	NOTA	2025	2024	PASSIVO	NOTA	2025	2024
CIRCULANTE		399.366	715.635	CIRCULANTE		98.858	149.690
Caixa e equivalentes de caixa	4	366.553	623.555	Obrig. Trab. e Previdenciárias	7	5.286	-
Contas a Receber	5	17.395	16.517	Obrigações Tributárias	8	503	262
Adiantamentos a Funcionários	3e	191	20.075	Fornecedores		2.624	18.858
Adiantamento a Fornecedores		12.637	51.700	Outras Contas a Pagar	9	16.664	44.035
Impostos e Contribuições a Recuperar		-	2.652	Provisões	7	73.781	86.535
Despesas Antecipadas		2.590	1.136				
NÃO CIRCULANTE		2.987.934	2.703.958	PATRIMÔNIO SOCIAL		3.288.442	3.269.903
Realizável a longo prazo		2.987.934	2.703.958	Patrimônio Social	11	3.288.442	3.269.903
Imobilizado	6	3.756.574	3.343.827				
(-) Depreciação	6	(768.639)	(639.870)				
TOTAL DO ATIVO		3.387.300	3.419.593	TOTAL DO PASSIVO		3.387.300	3.419.593

PLANNEA GESTÃO CONTÁBIL E TRIBUTÁRIA LTDA S/S
EDUARDO WAGNER LISBOA FONTES
CONTADOR
CRC: CE 013425-O/3

INSTITUTO IRMÃ GIULIANA GALLI
MASSIMO BARAGLIA
PRESIDENTE
CPF: 601.979.723-65



Notas explicativas às demonstrações contábeis

INSTITUTO IRMÃ GIULIANA GALLI
CNPJ 10.965.634/0001-32
DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO
Em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em reais)

Descrição	TOTAL 2025	TOTAL 2024	N.E
Receita Operacional Bruta	4.633.522	6.386.971	
Receita Bruta de Educação	2.185.582	2.782.728	
Mensalidades Concedidas - Bolsas Estudos	2.185.582	2.782.728	
Mensalidades escolares	2.185.582	2.782.728	19
Outras Receitas	947.730	1.107.776	
Convênios	947.730	1.107.776	
Estadual	-	224.593	
Fundo de Defesa dos Direitos Difusos - FDID	-	224.593	12.d
Municipal	947.730	883.183	
Termo de Colaboração 39/2024	-	489.040	
Termo de Colaboração 43/2024	-	394.143	
Termo de Colaboração 58/2025	524.733	-	12.b
Termo de Colaboração 61/2025	422.996	-	12.c
Doações	1.288.815	2.287.366	
Doações internacionais	1.247.506	2.269.238	
Pessoa Jurídica	1.247.506	2.269.238	
Associazione Escola Irmã Giuliana Galli	1.247.506	2.269.238	13
Doações nacionais			
Pessoa Física	41.309	18.128	
Doação Pessoa Física	41.309	18.128	13
Eventos / Bazares	6.171	10.902	
Bazar Interno	6.171	10.547	
Doações Festejo Junino	-	355	
Locação de Espaço	205.225	198.199	
Receita de Locação de Espaço	205.225	198.199	
Locação Espaço - Secretaria Municipal de Educação Fort (SME)	205.225	198.199	
Deduções da Receita Bruta de Educação	(2.185.906)	(2.795.312)	
Bolsas de estudos Concedidas - 100%	(2.185.582)	(2.782.728)	
(-) Gratuidades escolares - Integral 100%	(2.185.582)	(2.782.728)	
Devoluções de Recursos	(324)	(12.584)	
(-) Devoluções SME	(324)	(8.388)	
(-) Devoluções FUNDO DE DEFESA DOS DIREITOS DIFUSOS - FDI	-	(4.196)	
Receita Líquida	2.447.616	3.591.659	



Notas explicativas às demonstrações contábeis

Descrição	TOTAL 2025	TOTAL 2024	N.E
Custo Serviços Prestados	1.624.811	1.387.947	
Custo do Serviço Educacional	1.624.811	1.387.947	
Despesas com Pessoal	1.484.367	1.232.969	
Pessoal pedagógico	926.441	708.019	
Salários	723.207	550.605	15.1
Férias	95.963	71.608	15.2
13º Salário	66.720	50.205	15.2
Vale Transporte	9.029	7.197	15.4
Rescisão de Contrato de Trabalho	31.521	28.403	15.4
Pessoal Administrativo	557.926	524.950	
Salários	421.002	399.322	15.1
Férias	59.789	52.471	15.2
13º Salário	39.542	37.415	15.2
Hora Extra	2.482	5.761	15.4
Descanso Semanal Remunerado	527	1.281	15.4
Vale Transporte	5.305	3.699	15.4
Rescisão de Contrato de Trabalho	15.309	15.483	15.4
Assistência Médica e ASO	4.009	3.341	15.4
Adicional Noturno	9.961	6.177	15.4
Alimentação	104.690	108.432	
Alimentação / Refeição	104.690	108.432	16.2
Uniforme	9.010	16.474	16.7
Fardamento dos Funcionários	9.010	16.474	
Outros Gastos com Atendimento Escolar	26.745	30.073	16.7
Gás de Cozinha	11.580	11.080	
Material Sala de Aula / Didático / Pedagógico	15.165	18.993	
Resultado Operacional Bruto	822.805	2.203.713	



Notas explicativas às demonstrações contábeis

Descrição	TOTAL 2025	TOTAL 2024	N.E
Despesas Operacionais	757.185	782.741	
Despesas Administrativas	742.357	768.430	
Pessoal	8.686	8.411	16.7
Seguro Funcionários	8.686	8.411	
Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica	269.382	219.267	
Assessoria Jurídica	22.120	21.470	16.4
Assessoria Contábil	47.088	44.933	16.4
Serviços Gráficos	9.717	983	16.4
Serviços Chaveiro	313	194	16.4
Serviços de Monitoramento Veicular	2.966	2.660	16.4
Serviços de Manutenção de Equipamentos	26.230	12.039	16.4
Serviço Informática	40.025	39.050	16.4
Serviço Locação Sistemas e Equipamentos	10.837	6.939	16.4
Serviço de Suporte Técnico Químico	27.649	22.447	16.4
Serviço Manutenção Veicular	8.202	10.239	16.4
Serviços de Edição de Site, Banco de Dados e Software	21.689	20.275	16.4
Serviços Elétricos	16.536	515	16.4
Serviço de Merendeira	759	377	
Serviços de Psicologia Escolar	11.761	5.454	16.4
Taxi / Mototaxi / Uber	3.189	5.769	16.4
Assistencia Social CEBAS	11.088	22.176	16.4
Outros Serviços e Consultorias	8.371	3.200	16.4
Estacionamento	843	548	16.4
Serviços de Terceiros - Pessoa Física	569	1.599	
Serviços Gerais	569	1.599	16.6
Utilidades e Serviços	172.733	327.707	
Água e Esgoto	-	-	16.3
Energia Elétrica	5.682	5.121	16.3
Aluguéis	144.000	300.000	16.3
Correios	222	212	16.3
Telefone	10.677	11.808	16.3
Despesa com Cartório	674	999	16.3
Seguros de veículos	4.915	4.791	16.3
Combustível	6.562	4.777	16.3



Notas explicativas às demonstrações contábeis

Descrição	TOTAL 2025	TOTAL 2024	N.E
Despesas Com Materiais	162.217	134.186	
Material de Expediente e Papelaria	1.093	2.412	16.1
Material de Higiene e Limpeza	30.967	27.827	16.1
Material de Construção e Reforma	66.431	63.853	16.1
Material Elétrico - Eletrônico - Hidráulico	2.167	1.466	16.1
Material Copa - Cozinha	2.668	3.819	16.1
Doações a Pessoas Físicas	26.779	20.343	16.1
Eventos Culturais e Religiosos	19.448	3.417	16.1
Materiais de Manutenção Filial	12.663	11.049	16.1
Despesas com Depreciação/Amortização	128.770	77.260	
Depreciação	128.770	77.260	16.5
Despesas Tributárias	1.840	2.209	
I.O.F	59	-	
Impostos / Taxas	1.782	2.209	
Despesas Financeiras	12.988	12.101	
Juros e Multas		23	
Despesas Bancárias	11.972	11.062	
Anuidade Cartão de Crédito	1.016	1.016	
Outras Receitas e Outras Despesas	81.324	69.850	
Outras Receitas	81.324	69.850	
Aplicações Financeiras	81.324	69.200	14
Rend. BB - RENDE FÁCIL 17274	0,03	1.160	
Rend. BB - RENDE FÁCIL 17275	0,57	828	
Rend. Banco do Brasil RF Fundos 312827	321	162	
Rend. Bradesco Hiperfundo - 65.500	-	6	
Rend. Bradesco Invest Facil - 65.500	951	305	
Bradesco CDB Baixa Automatica - 65500	15.986	-	
Bradesco CDB papeis - 65.500	1.259	32.211	
Rend. Bradesco invest Facil - 115.688	39	10	
Banco do Brasil RF CP Classico - 50.418	13.033	10.677	
Banco do Brasil RF CP Classico - 50.419	-	1.185	
Banco do Brasil Rende Facil 114914	47.326	22.638	
Banco do Brasil SME Rende Facil- 47678	1.457	8	
Banco do Brasil SME Rende Facil- 47683	951	11	
Outras Receitas Financeiras	-	651	
Outras Receitas Operacionais		651	



Notas explicativas às demonstrações contábeis

Descrição	TOTAL 2025	TOTAL 2024	N.E
Provisões	533.119	426.900	
INSS - Cota Patronal	404.714	328.543	15.3
INSS Pedagógico	246.139	190.965	
INSS Adm	158.575	137.579	
FGTS	128.405	98.357	15.3
FGTS Pedagógico	86.094	59.084	
FGTS Adm	42.310	39.273	
Isenções Usufruídas	404.714	328.544	
(-) INSS - Cota Patronal	404.714	328.544	18
(-) INSS Pedagógico - Cota Patronal	246.139	190.965	
(-) INSS Adm - Cota Patronal	158.575	137.579	
Superávit/Deficit do Exercício	18.539	1.392.466	

PLANNEA GESTÃO CONTÁBIL E TRIBUTÁRIA LTDA S/S
EDUARDO WAGNER LISBOA FONTES
CONTADOR
CRC: CE 013425-O/3

INSTITUTO IRMÃ GIULIANA GALLI
MASSIMO BARAGLIA
PRESIDENTE
CPF: 601.979.723-65



Notas explicativas às demonstrações contábeis

INSTITUTO IRMA GIULIANA GALLI
CNPJ 10.965.634/0001-32
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido
Em 31 de dezembro de 2025 e 2024
(Em reais)

	Patrimônio Social	Ajuste de Exerc. Anteriores	Deficit / Superavit Exercícios	Totais
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1.873.488	- 3.211	-	1.873.488
Incorporação do resultado	1.392.466	-	(1.392.466)	-
Superávit/Defícit do exercício	-	-	1.392.466	1.392.466
Ajustes de Exercícios Anteriores	3.949	(51)	-	3.949
Saldos em 31 de dezembro de 2024	3.269.903	- 3.262	-	3.269.903
Incorporação do resultado	18.539	-	(18.539)	-
Superávit/Defícit do exercício	-	-	18.539	18.539
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-
Saldos em 31 de dezembro de 2025	3.288.442	- 3.262	-	3.288.442

PLANNEA GESTÃO CONTÁBIL E TRIBUTÁRIA LTDA S/S
EDUARDO WAGNER LISBOA FONTES
CONTADOR
CRC: CE 013425-O/3

INSTITUTO IRMÃ GIULIANA GALLI
MASSIMO BARAGLIA
PRESIDENTE
CPF: 601.979.723-65



Notas explicativas às demonstrações contábeis

INSTITUTO IRMA GIULIANA GALLI
10.965.634/0001-32
Demonstração do Fluxo de Caixa - Método Indireto
Em 31 de dezembro de 2025 e 2024.

DESCRIÇÃO	2025	2024
Atividades Operacionais		
Superávits/Déficit Acumulados	18.539	1.392.466
Aumento em Depreciação Acumulada - Imobilizado Próprio	128.769	77.260
Variação em Patrimônio Líquido Social	(18.539)	(1.396.415)
Superávits/Déficit Ajustado	128.769	73.311
(+/-) Variações Ativos e Passivos Operacionais de Curto e Longo Prazo		
Variação de Contas a Receber	878	15.482
Variação em Adiantamentos a Funcionários	19.884	(1.526)
Variação Adiantamento de Fornecedores de Materiais e Serviços	39.063	7.984
Variação em Impostos a Recuperar	2.652	(2.652)
Variação em Despesas Antecipadas	(1.454)	554
Variação em Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	5.286	(18.047)
Variação em Obrigações Tributárias	241	(4.012)
Variação em Fornecedores de Materiais e Serviços	(16.234)	7.023
Variação em Outras Contas a Pagar	(27.371)	18.492
Variação em Provisões	(12.755)	11.818
Caixa Líquido das Atividades Operacionais	10.192	35.117
Atividades Investimento		
Aumento em Imobilizado	(283.977)	(1.331.894)
Caixa Líquido das Atividades Investimento	(283.977)	(1.331.894)
Caixa Líquido das Atividades	(145.015)	(1.223.467)
Variação Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa	(257.002)	176.897
Caixa e Equivalente de Caixa no Início do Período	623.555	446.658
Caixa e Equivalente de Caixa no Fim do Período	366.553	623.555

As notas explicativas da Administração são parte integrante das demonstrações financeiras.



Notas explicativas às demonstrações contábeis

1. OBJETIVOS SOCIAIS

INSTITUTO IRMA GIULIANA GALLI – CNPJ 10.965.634/0001-32, doravante designado simplesmente “Instituto”, é pessoa jurídica de direito privado, constituída como associação de fins não-econômicos, sem fins lucrativos, de interesse social, beneficente, de educação e de assistência social, regido por seu estatuto e pela legislação aplicável. Com a concessão ao Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS), válido para o período de 13/03/2020 e a renovação do mesmo até 12/03/2023, certificado prorrogado até dia 31/12/2024 pela portaria 427 SERES/MEC de 23 de agosto de 2024, processo de renovação do certificado já foi requerido em 18/12/2024 segundo protocolo 23000053106202497 e aguarda aprovação.

A fundação do Instituto é datada de 20/06/2009, registrado no Terceiro Registro de Pessoas Jurídicas de Fortaleza/CE sob o número 5012471 e tem por finalidades:

- A educação infantil - Creche (CNAE 85.11-2/00);
- A educação infantil pré-escola (CNAE 85.12-1/00);
- Serviços de assistência social sem alojamento (CNAE 88.00-6-00);

2. BASE DE PREPARAÇÃO

a. Declaração de Conformidade

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade, consubstanciadas nos pronunciamentos técnicos do Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC) e nas disposições aplicáveis às instituições sem fins lucrativos, ITG 2002 – Entidade Sem finalidade de Lucros e posteriores alterações, expedida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), que visa orientar o atendimento às exigências legais sobre procedimentos contábeis a serem cumpridos pelas pessoas jurídicas de direito privado sem finalidade de lucros.

b. Formalidade da Escrituração Contábil Resolução CFC nº 1.330/11 (NBC ITG 2000)

A entidade mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico. O registro contábil contém o número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos.

As demonstrações contábeis, incluindo as notas explicativas, elaboradas por disposições legais e estatutárias, serão transcritas no “Diário” da Entidade, e posteriormente registrado no Cartório de Registros de Pessoas Jurídicas. A documentação contábil da Entidade é composta por todos os documentos, livros, papéis,



Notas explicativas às demonstrações contábeis

registros e outras peças, que apoiam ou compõem a escrituração contábil. A documentação contábil é hábil, revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos “usos e costumes”. A entidade mantém em boa ordem a documentação contábil.

c. Base de Mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico.

d. Moeda Funcional e Moeda de Apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações contábeis são mensurados de acordo com a moeda do principal ambiente econômico no qual o Instituto atua (“moeda funcional”). As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Instituição e, também, a sua moeda de apresentação.

e. Uso de Estimativas e Julgamentos

A preparação das demonstrações contábeis de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade exige que a administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis e os valores reportados de ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

Estimativas e premissas são revistas de uma maneira contínua. Revisões com relação a estimativas contábeis são reconhecidas no período em que as estimativas são revisadas e em quaisquer períodos futuros afetados.

3. PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As políticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os períodos apresentados nessas demonstrações contábeis.

a. Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e equivalentes de caixa abrangem saldos de caixa, depósitos bancários de livre movimentação e investimentos financeiros com vencimento original de três meses ou menos a partir da data da contratação, demonstrados pelo valor da aplicação, acrescidos dos rendimentos correspondentes, apropriados até a data do balanço.



Notas explicativas às demonstrações contábeis

b. Aplicações de Liquidez Imediata

As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos *pró-rata* até a data do balanço;

c. Apuração do Resultado do Período

O reconhecimento das receitas e despesas é efetuado em conformidade com o princípio de competência do exercício.

d. Estimativa para Provisão de Crédito de Liquidação Duvidosa (EPCLD)

Considerando que a entidade concede bolsas integrais (100%) para seus alunos, fazendo com que não haja valores a receber de clientes, dispensado assim a necessidade de constituição de “Estimativa para Provisão de Crédito de Liquidação Duvidosa (EPCLD)”.

e. Adiantamentos

Referem-se a antecipações de férias e de salários de funcionários, cuja apropriação da despesa será feita quando ocorrer o seu fato gerador.

f. Imobilizado

Registrado ao custo de aquisição, formação ou construção. As depreciações são calculadas pelo método linear, às taxas mencionadas na Nota Explicativa 6, com base em taxas que levam em conta o tempo de vida útil estimado dos bens.

g. Redução ao Valor Recuperável

Os ativos sujeitos à depreciação ou amortização são revisados anualmente para verificação do valor recuperável. Quando houver indício de perda do valor recuperável (*impairment*), o valor contábil do ativo é testado. Quando houver perda, ela é reconhecida pelo montante em que o valor contábil do ativo ultrapassa seu valor recuperável; ou seja, o maior valor entre o preço líquido de venda e o valor em uso de um ativo.

Em 2025, a Administração do Instituto não identificou indícios que pudessem gerar uma redução ao valor recuperável.

h. Passivos Circulantes

Os passivos circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos,



Notas explicativas às demonstrações contábeis

quando aplicável dos correspondentes encargos, variações monetárias incorridos até a data do balanço patrimonial.

O passivo para remuneração de funcionários, principalmente relativo aos encargos de férias, é provisionado mensalmente.

i. Provisões

Uma provisão é constituída no balanço, quando o Instituto possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico, seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

j. Patrimônio Social

Representa o patrimônio inicial do Instituto, acrescido ou reduzido de ajustes e dos superávits (déficits) apurados anualmente desde a data de sua constituição, que são empregados integralmente nos objetivos, conforme divulgado na nota explicativa 1.

k. Ajuste de Exercícios Anteriores

Conforme Lei 6.404, artigo 186, foram escriturados no Patrimônio Social, conta Ajustes de Exercícios Anteriores os saldos decorrentes de efeitos provocados por erro imputável a exercício anterior ou mudança de critérios contábeis que vinham sendo utilizados pela Entidade.

l. Superávit/Déficit acumulados

O valor do superávit ou déficit do exercício deve ser registrado na conta Superávit ou Déficit do Exercício enquanto não aprovado pela assembleia dos associados e após a sua aprovação, é transferido para a conta Patrimônio Social conforme demonstrado na DMPL.

4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Descrição	2025	2024
Caixa	5.942,08	2.476,53
Bancos conta movimento	790,10	2,00
Aplicações financeiras	359.821,15	621.076,42
Total	366.553,33	623.554,95



Notas explicativas às demonstrações contábeis

Descrição	2025	2024
CI BB APLICAÇÃO RENDE FACIL - 114.914	242.416,40	372.576,34
CI BB APLICAÇÃO RF CP Clássico - 50.418	6,32	215.650,12
CI BR APLICAÇÃO CDB BAIXA AUTOMÁTICA - 65.500	51.651,18	-
CI BRADESCO APLICAÇÃO INVESTFACIL - 115.688	9.718,08	5.513,65
CI BRADESCO APLICAÇÃO CDB PAPEIS - 65.500	9.804,67	21.804,19
CI BRADESCO APLICAÇÃO INVESTFACIL - 65.500	40.382,70	-
CI BB APLICAÇÃO RENDE FACIL - 312.827	4.474,78	5.208,30
CI BB APLICAÇÃO RENDE FACIL - 47.678	659,86	-
CI BB APLICAÇÃO RENDE FACIL - 47.683	707,16	-
CI BB APLICAÇÃO RENDE FACIL - 17.274	-	53,68
CI BB APLICAÇÃO RENDE FACIL - 17.275	-	270,14
Total	359.821,15	621.076,42

As aplicações referem-se basicamente a fundo de investimento em cotas de fundo de investimentos principal referenciado DI, possuem vencimentos inferiores a 03 (três) meses ou não possuem prazos fixados para seu resgate, sendo, portanto, de liquidez imediata e estão demonstradas ao custo, acrescido dos rendimentos auferidos até a data de encerramento dos exercícios.

5. CONTAS A RECEBER

Descrição	2025	2024
Aluguéis	17.394,77	16.516,62
Total	17.394,77	16.516,62

6. IMOBILIZADO

Ativo Imobilizado Líquido	Taxa Média de Depreciação ao ano (a.a.)	Custo	Depreciação Acumulada	Saldo em 2025	Saldo em 2024
Edifícios e Construções	10%	1.383.344,78	-13.833,45	1.369.511,33	11.906,96
Móveis e Utensílios	10%	45.275,16	-30.935,76	14.339,40	11.906,96
Máq. e Equipamentos	10%	1.292.239,25	-147.050,94	1.145.188,31	44.618,06
Comput. e Periféricos	20%	23.519,51	-17.274,37	6.245,14	0,00
Telefone	10%	23.851,09	-2.101,09	21.750,00	21.750,00
Veículos	20%	147.171,40	-47.060,95	100.110,45	0,00
Instal. em Imóveis	20%	841.172,49	-510.382,79	330.789,70	392.391,46
Imóvel Projeto Água	10%		0,00	0,00	1.293.709,15
Máq. e Equipamentos Projeto Água	10%		0,00	0,00	939.582,04
Total		3.756.573,68	-768.639,35	2.987.934,33	2.715.864,63



Notas explicativas às demonstrações contábeis

No exercício de 2025, foi concluída a construção do imóvel vinculado ao Projeto Água. Em decorrência dessa finalização, procedeu-se à reclassificação contábil do referido ativo, para o grupo de Edifícios e Construções, no Ativo Imobilizado.

Tal reclassificação foi realizada em conformidade com as normas contábeis vigentes, passando o bem, a partir de então, a ser objeto de depreciação sistemática, conforme sua vida útil econômica estimada.

7. OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E ENCARGOS

Descrição	2025	2024
Provisões trabalhistas	73.780,63	86.535,29
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	5.286,43	0,00
Total	79.067,06	86.535,29

8. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Descrição	2025	2024
IRRF RETIDO	26,40	0,00
CSRF A RECOLHER	96,29	0,00
ISS Retido de Terceiros	380,70	261,95
Total	503,39	261,95

9. OUTRAS CONTAS A PAGAR

Descrição	2025	2024
Cartão de Crédito	4.663,58	2.910,05
Seguros Funcionários a Pagar	-	-
Aluguel a pagar	12.000,00	41.124,48
Total	16.663,58	44.034,53

10. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

Respalhada pela representação de seus assessores jurídicos, a Administração não tem conhecimento de contingências trabalhistas, cíveis ou fiscais, bem como de outras naturezas, que requeiram a constituição de provisão para futura perda.



Notas explicativas às demonstrações contábeis

11. PATRIMÔNIO SOCIAL

a. Patrimônio Social

O Patrimônio Social representa os valores de resultados superavitários que são incorporados, conforme Resolução CFC N.º 1.409/12 que aprovou Interpretação ITG 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros.

b. Dissolução ou extinção

Na eventual possibilidade de encerramento das atividades do Instituto (em conformidade com o disposto em seu estatuto social), seu patrimônio, descontado o passivo, respeitando o direito de terceiros e as restituições, será destinado a outra entidade beneficente de assistência social. Na falta de uma instituição congênere ou afim, o patrimônio será destinado a uma instituição pública.

12. AUXÍLIOS, SUBVENÇÕES E CONVÊNIOS PÚBLICOS

a. Valores Recebidos Durante os Exercícios

Descrição	2025	2024
Prefeitura de Fortaleza – Secretaria Municipal de Educação - SME	947.729,51	883.182,84
Fundo de Defesa dos Direitos Difusos - FDID	-	224.593,39
Total	947.729,51	1.107.776,23

b. Descrição do Termo de Colaboração 58/2025

A Entidade mantém Termo de Colaboração firmado com a Secretaria Municipal de Educação (SME), cujo objeto consiste na execução de atividades voltadas ao atendimento de crianças da educação infantil, com idade entre 1 e 3 anos, no município de Fortaleza/CE, utilizando a estrutura da Creche Giuliana Galli, situada na Travessa Santo Onofre, nº 10, Bairro Serrinha.

A parceria contempla a disponibilização de 04 (quatro) salas e a execução de programas educacionais voltados ao desenvolvimento integral das crianças, em conformidade com o respectivo Plano de Trabalho. A vigência do instrumento compreende o período de 29 de janeiro de 2025 a 26 de dezembro de 2025.

Os recursos financeiros são oriundos de convênios com entes governamentais e destinam-se à operacionalização das atividades previstas. A Entidade realiza a prestação de contas periódica aos órgãos competentes, mantendo a documentação comprobatória disponível para fins de fiscalização. As receitas e despesas vinculadas ao Termo estão em conformidade com as finalidades estatutárias da Entidade.



Notas explicativas às demonstrações contábeis

c. Descrição do Termo de Colaboração 61/2025

A Entidade mantém Termo de Colaboração firmado com a Secretaria Municipal de Educação (SME), cujo objeto consiste na execução de atividades voltadas ao atendimento de crianças da educação infantil, com idade entre 1 e 3 anos, no município de Fortaleza/CE, utilizando a estrutura da Creche Gotas de Amor, situada rua Antônio Botelho, nº 715, Bairro Serrinha.

A parceria contempla a disponibilização de 03 (três) salas e a execução de programas educacionais voltados ao desenvolvimento integral das crianças, em conformidade com o respectivo Plano de Trabalho. A vigência do instrumento compreende o período de 29 de janeiro de 2025 a 26 de dezembro de 2025.

Os recursos financeiros são oriundos de convênios com entes governamentais e destinam-se à operacionalização das atividades previstas. A Entidade realiza a prestação de contas periódica aos órgãos competentes, mantendo a documentação comprobatória disponível para fins de fiscalização. As receitas e despesas vinculadas ao Termo estão em conformidade com as finalidades estatutárias da Entidade.

d. Subvenções Governamentais

Para a contabilização de suas subvenções governamentais, a Entidade, atendeu a Resolução nº. 1.305 do Conselho Federal de Contabilidade – CFC que aprovou a NBC TG 07 – Subvenção e Assistência Governamentais e a Resolução do CFC Nº 1409/12 que aprovou a ITG 2002.

A entidade recebeu no decorrer do período as seguintes subvenções do Poder Público Federal, Estadual e Municipal:

Exercício	Concedente	Convênio	Vlr. Recebido	Vlr. Realizado
2025	Termo de Colaboração	Nº 58/2025	524.733,37	524.733,37
2025	Termo de Colaboração	Nº 61/2025	422.996,14	422.996,14
Total			947.729,51	947.729,51

13. RECEITAS DE DOAÇÕES

Descrição	2025	2024
Doações Internacionais de Pessoas Jurídicas	1.247.506,30	2.269.238,10
Doações Nacionais de Pessoas Físicas	41.308,61	18.127,68
Total	1.288.814,91	2.287.365,78



Notas explicativas às demonstrações contábeis

a. Doações Internacionais de Pessoas Jurídicas

No exercício do ano de 2025 as doações internacionais de pessoa jurídica foram recebidas com base nos instrumentos firmados:

Termo de Cooperação Técnico Financeiro, que vigora desde do dia 1º de janeiro de 2021, por um prazo de 60 meses. O Instrumento tem como fim a viabilização das finalidades estatutárias do Instituto Irmã Giuliana Galli, relacionados à educação e assistência social.

14. RECEITAS FINANCEIRAS

Descrição	2025	2024
Rendimentos s/aplicação financeira	81.324,00	69.200,00
Total	81.324,00	69.200,00

15. DESPESAS COM PESSOAL

Consolidado	2025	2024
15.1 - Salários e remunerações	1.144.208,79	949.927,00
15.2 - Provisões de férias, 13º salário e encargos	262.015,00	211.698,00
15.3 - Encargos sociais	533.119,00	426.900,00
15.4 - Outras despesas com pessoal	78.144,00	71.343,00
Total Consolidado	2.017.486,79	1.659.868,00

Pessoal Pedagógico	2025	2024
15.1 - Salários e remunerações	723.206,54	550.605,26
15.2 - Provisões de férias, 13º salário e encargos	162.684,00	121.813,00
15.3 - Encargos sociais	332.234,00	250.048,00
15.4 - Outras despesas com pessoal	40.551,00	35.600,00
Total Pedagógico	1.258.675,54	958.066,26

Pessoal Administrativo	2025	2024
15.1 - Salários e remunerações	421.002,25	399.322,00
15.2 - Provisões de férias, 13º salário e encargos	99.331,00	89.885,00
15.3 - Encargos sociais	200.885,00	176.852,00
15.4 - Outras despesas com pessoal	37.593,00	35.743,00
Total Administrativo	758.811,25	701.802,00



Notas explicativas às demonstrações contábeis

O aumento das despesas com pessoal no exercício de 2025, em comparação a 2024, decorre principalmente de reclassificações internas e ajustes remuneratórios.

Destaca-se que, no exercício de 2024, os cargos de Diretor Pedagógico e Secretária encontravam-se alocados no setor administrativo. Já em 2025, tais funções foram reclassificadas e passaram a compor o quadro do setor pedagógico, impactando diretamente o aumento das despesas dessa categoria e a redistribuição entre os grupos de pessoal.

16. DESPESAS ADMINISTRATIVAS E GERAIS

Descrição	2025	2024
16.1 - Materiais de consumo, expediente e higiene	162.217,00	134.186,00
16.2 - Alimentação	104.690,01	108.431,78
16.3 - Utilidades e serviços	172.733,00	327.707,00
16.4 - Prestadores de serviços – PJ	269.382,00	219.267,00
16.5 - Depreciação	128.770,00	77.260,00
16.6 - Prestadores de serviços – PF	569,00	1.599,00
16.7 - Outras	44.440,00	54.957,00
Total	882.801,01	923.407,78

No exercício em análise, a rubrica de despesas com utilidades e serviços apresentou redução relevante em comparação ao período anterior. Essa variação decorre, principalmente, da diminuição das despesas com aluguel.

17. RECEITAS DE SERVIÇOS VOLUNTÁRIOS

Em cumprimento a Interpretação ITG-2002 aprovada pela Resolução CFC 1.409/12, o trabalho voluntário deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro.

A Administração do Instituto declara não ter ocorrido nenhum tipo de serviço voluntário no exercício de 2025.



Notas explicativas às demonstrações contábeis

18. IMUNIDADE TRIBUTÁRIA / ISENÇÕES USUFRUÍDAS

O Instituto é imune de Impostos e de Contribuições para a Seguridade Social por força do artigo 150, inciso VI, alínea “c” e do § 7º do art. 195, da Constituição Federal, sendo reconhecida como de utilidade pública no âmbito federal e municipal, além de ter reconhecida sua condição de “Entidade Beneficente de Assistência Social”, por ocasião da emissão do CEBAS, pelo Ministério da Educação, publicado em 13/03/2017.

Em 22 de dezembro de 2011, a câmara municipal de Fortaleza declarou utilidade pública do Instituto Irmã Giuliana Galli através da Lei nº 9.856 em seu Art. 1º - Fica declarado de utilidade pública o Instituto Irmã Giuliana Galli, pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, de caráter assistencial e educacional, com sede e foro na cidade de Fortaleza. Art. 2º - Esta Lei entra em vigor na data de sua publicação, revogadas as disposições em contrário. PAÇO DA PREFEITURA MUNICIPAL DE FORTALEZA, em 22 de dezembro de 2011. Luizianne de Oliveira Lins - PREFEITA MUNICIPAL DE FORTALEZA.

Em 25 de junho de 2014, o Ministro de Estado da Justiça declarou o Instituto Irmã Giuliana Galli através da Portaria nº 1.133, Art. 1º - Declarar de Utilidade Pública Federal o Instituto Irmã Giuliana Galli, com sede na cidade de Fortaleza, Estado do Ceará, registrado no CNPJ sob o no 10.965.634/0001-32 (Processo MJ no 08071.010116/2014-39). Art. 2º - A entidade de que trata esta Portaria fica obrigada a apresentar ao Ministério da Justiça, até o dia 30 de abril de cada ano, relatório circunstanciado dos serviços que houver prestado à coletividade no ano anterior, devidamente acompanhado do demonstrativo da receita e da despesa realizada no período, ainda que não tenha sido subvencionada, conforme preceituam os Arts. 5º do Decreto nº 50.517, de 1961, 4º da Lei nº 91, de 1935 e Art. 3º - Esta Portaria entra em vigor na data de sua publicação.

Ademais, cumpre integralmente todos os requisitos previstos no Código Tributário Nacional e na Lei Complementar nº 187/2021, para gozo da imunidade tributária.

O Instituto, a título de demonstração, vem evidenciando suas contribuições sociais usufruídas com base na Lei nº 8.212/91, em sua redação primitiva. Esses valores anuais equivalem à Isenção (Imunidade) Usufruída – INSS.

Descrição	2025	2024
Custo da Isenção Usufruída-INSS- Empresa / RAT / Terceiros	404.714,00	328.543,00
Total	404.714,00	328.543,00

Os valores de INSS foram provisionados para reconhecimento e deduzido devido a imunidade usufruída pela entidade, o cálculo referente a 2025 foi projetado com alíquota no valor total de 26,8%, está corresponde a 20% sobre o INSS Patronal, 5,8% sobre outras entidades e 1% sobre FAP e RAT.



Notas explicativas às demonstrações contábeis

Os valores de FGTS foram provisionados e calculados sobre o percentual de 8% sobre os valores remuneratórios da folha de pagamentos de 2025 e devidamente recolhidos nos prazos previstos em suas competências.

Adicionalmente, baseada no parecer jurídico de seus assessores, o Instituto entende que o PIS sobre a folha de pagamento não atinge as entidades portadoras do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS e por este motivo cessou o recolhimento deste tributo.

19. CERTIFICADO DE ENTIDADE BENEFICENTE DE ASSISTÊNCIA SOCIAL

A certificação das entidades beneficentes de assistência social é concedida às pessoas jurídicas de direito privado, sem fins lucrativos, reconhecidas como entidades beneficentes de assistência social com a finalidade de prestação de serviços nas áreas de assistência social, saúde e educação e que atendam ao disposto na Lei Complementar nº 187/2021.

A Instituição detém a certificação conforme histórico:

DATA REQUERIMENTO	SITUAÇÃO	PROCESSO	DATA CERTIFICADO	PERÍODO DEFERIDO
24/08/2011	Deferido	23123.002060/2011-37	13/03/2017	3 anos
22/11/2019	Deferido	23000.033335/2019-28	13/03/2020 à 12/03/2023 Prorrogado até 31/12/2024	*Prorrogada pela portaria SERES/MEC 427 de 23 de agosto de 2024
21/09/2022	Arquivado pela portaria SERES/MEC nº 427 de agosto 2024			
17/12/2024	Requerimento, aguardando deferimento número de protocolo: 23000053106202497			

Atividades Educacionais

O Instituto é uma unidade educacional particular que oferece ensino infantil, de forma totalmente gratuita.

O Instituto, mantém Termo de Colaboração com o Município de Fortaleza, por meio da Secretaria Municipal de Educação, em que atende 132 alunos da rede municipal de educação, em turmas do infantil I, II e III, recebendo recursos para a administração, execução das ações pedagógicas e manutenção da unidade escolar.



Notas explicativas às demonstrações contábeis

A partir do exercício de 2023, conforme determinação da Secretaria Municipal de Educação de Fortaleza, as 132 matrículas de tempo integral, financiadas em parceria com essa Secretaria, passaram a ser classificadas como matrículas próprias no Censo Escolar, deixando de ser registradas como matrículas vinculadas à Prefeitura de Fortaleza. Por esse motivo teve um aumento considerável do número de bolsas concedidas com relação aos anos anteriores.

Em 2025, o Instituto atendeu 234 alunos. Desse total, 130 matrículas de tempo integral foram financiadas em parceria com a Secretaria Municipal de Educação de Fortaleza, enquanto 104 matrículas de tempo parcial foram custeadas integralmente pelo Instituto.

Adicionalmente, a partir do exercício de 2025, o Instituto passou a adotar a diferenciação dos valores de mensalidades dos alunos conforme o regime de atendimento (tempo integral e tempo parcial), visando refletir de forma mais adequada os custos associados a cada modalidade de ensino.

Os serviços de educação desenvolvidos pela Entidade são atividades de inserção ou proteção nas Políticas Públicas de Educação (Plano Nacional de Educação - PNE) e a Lei de Diretrizes e Bases (Lei Nº. 9.394/96) que está inserida e como consequência, por elas, regulamentadas.

O Instituto oferece a bolsa integral (100%) para todos os seus alunos, em observância ao que exige a Lei nº 12.101/2009, conforme demonstração abaixo:

Educação Infantil	Total de Alunos
Total - Alunos Matriculados	234
Total - Alunos Pagantes	-
Total - Alunos com Bolsas Integrais	234

No ano de 2025, foram um total de R\$ 2.185.581,84 em bolsas de estudos para os alunos da instituição.

20. BENEFÍCIO SOCIAL

Em 2025, o Instituto teve isenções de INSS no montante de R\$ 404.714,00 e entregou de benefício para sociedade, 234 bolsas que totalizaram R\$ 2.185.581,84 ficando assim demonstrado que o benefício gerado é muito superior as isenções usufruídas pelo instituto em suas atividades.

‘INSTITUTO IRMÃ GIULIANA GALLI

CNPJ 10.965.634/0001-32

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2025



Notas explicativas às demonstrações contábeis

21. INSTRUMENTOS FINANCEIROS

O Instituto opera apenas com instrumentos financeiros não derivativos que incluem aplicações financeiras, contas a receber e outros recebíveis, caixa e equivalentes de caixa, assim como contas a pagar e outras dívidas, cujos valores são representativos a respectivos valores de mercado.

PLANNEA GESTÃO CONTÁBIL E TRIBUTÁRIA LTDA S/S

EDUARDO WAGNER LISBOA FONTES

CONTADOR

CRC: CE 013425-O/3

INSTITUTO IRMÃ GIULIANA GALLI

MASSIMO BARAGLIA

PRESIDENTE

CPF: 601.979.723-65



Este documento foi assinado por Massimo Baraglia (Presidente do Instituto Irmã Giuliana Galli) através de Certificado Digital e-CNPJ na plataforma Portal de Assinaturas Certisign. A legitimidade é confirmada utilizando o código QRCode, o qual, quando escaneado, exibe o documento original com a assinatura.

Este documento foi assinado digitalmente por Massimo Baraglia (Presidente do Instituto Irmã Giuliana Galli) através de Certificado Digital e-CNPJ. A autenticidade da assinatura deverá ser confirmada no site <http://assinaturas.certisign.com.br> utilizando o código 5237-8B70-09BC-FB1E