CONAUD
AUDITORES INDEPENDENTES

# Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão - FUNEP

## Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2022 e de 2021 e relatório do auditor independente

Ribeirão Preto, 14 de fevereiro de 2023.

Aos Conselheiros e Administradores da
**Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão - FUNEP**
Jaboticabal - SP

Prezados Senhores,

Apresentamos anexo, nosso relatório sobre as Demonstrações Contábeis, da **FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA, ENSINO E EXTENSÃO - FUNEP** relativo aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, acompanhado do relatório do auditor independente.

Colocamo-nos à disposição de V.S.as, para quaisquer esclarecimentos adicionais que se fizerem necessários.

Atenciosamente,

**CONAUD - AUDITORES INDEPENDENTES S.S.**

CONAUD - AUDITORES INDEPENDENTES S/S:04872241000181

Assinado de forma digital por CONAUD - AUDITORES INDEPENDENTES S/S:04872241000181
Dados: 2023.02.16 10:17:26 -03'00'

**Luiz Claudio Gaona Granados**
**Sócio-Diretor**

# FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA, ENSINO E EXTENSÃO - FUNEP

## DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021 E RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE

## Í N D I C E


BALANÇO PATRIMONIAL – ATIVO ..... 02

BALANÇO PATRIMONIAL – PASSIVO ..... 03

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ..... 04

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE ..... 05

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO ..... 06

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA ..... 07

NOTAS EXPLICATIVAS ..... 08

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE ..... 30

# FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA, ENSINO E EXTENSÃO - FUNEP

## BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

**(Em reais)**

| ATIVO | Nota | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| **CIRCULANTE** | | **31.198.612** | **34.179.087** |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 6 | 24.955.472 | 29.646.456 |
| Contas a Receber | 7 | 4.914.276 | 3.205.892 |
| Estoques | 8 | 1.149.732 | 1.272.322 |
| Adiantamentos Diversos | 9 | 165.314 | 42.012 |
| Despesas Antecipadas | | 13.818 | 12.405 |
| **NÃO CIRCULANTE** | | **14.841.176** | **4.601.205** |
| Realizável à Longo Prazo | | **9.964.678** | **-** |
| Aplicações Financeiras | 10 | 9.941.729 | - |
| Contas a Receber | 7 | 22.949 | - |
| Propriedades para Investimento | 11 | 3.922.481 | 3.922.481 |
| Investimento | | 98.899 | 43.123 |
| Imobilizado | 12 | 852.091 | 593.979 |
| Intangível | 13 | 3.027 | 41.622 |
| **TOTAL DO ATIVO** | | **46.039.788** | **38.780.292** |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

# FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA, ENSINO E EXTENSÃO - FUNEP

## BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

**(Em reais)**

| PASSIVO | Nota | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| **CIRCULANTE** | | **28.249.369** | **25.085.986** |
| Fornecedores | 14 | 1.019.934 | 500.584 |
| Obrigações com Pessoal e Sociais | 15 | 154.550 | 140.887 |
| Provisões com Férias e Encargos | | 396.911 | 334.280 |
| Obrigações Tributárias | 16 | 118.028 | 115.734 |
| Obrigações com Consignações | | 962.494 | 1.125.906 |
| Plano de Trabalhos a Executar | 17 | 4.980.314 | 3.226.393 |
| Projetos a Realizar | 18 | 20.606.416 | 19.595.588 |
| Outras Contas a Pagar | 19 | 10.722 | 46.614 |
| **NÃO CIRCULANTE** | | **1.991.495** | **1.504.773** |
| Imobilizado Vinculado a Projetos | 12 | 395.192 | 238.849 |
| Provisão para Contingências | 20 | 1.596.303 | 1.265.924 |
| **PATRIMÔNIO LIQUIDO** | 21 | **15.798.924** | **12.189.533** |
| Patrimônio Social | | 7.813.265 | 7.329.348 |
| Fundo Patrimonial Especial | | 630.849 | 140.620 |
| Ajustes de Avaliação Patrimonial | | 3.813.724 | 3.813.724 |
| Superávits Acumulados | | 3.541.086 | 905.841 |
| **TOTAL DO PASSIVO** | | **46.039.788** | **38.780.292** |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

# FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA, ENSINO E EXTENSÃO - FUNEP

## DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

**(Em reais)**

| | Nota | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| **RECEITAS DAS ATIVIDADES** | | | |
| Resultado da Livraria e Editora | | 442.317 | 266.220 |
| Receitas com Gestao de Convenios Saúde | | 322.444 | 350.398 |
| Receitas com Gestão de Projetos | | 2.368.539 | 2.092.421 |
| Receitas de Projetos | | 32.363.042 | 24.970.819 |
| Receitas com Gestão de Eventos e Cursos | | 791.606 | 555.090 |
| Outras Receitas da Atividade | | 26.004 | 142.738 |
| **Total das Receitas das Atividades** | 22 | **36.313.952** | **28.377.686** |
| **DESPESAS DAS ATIVIDADES** | | | |
| Despesas Administrativas | 23 | (8.045.335) | (7.225.881) |
| Despesas Trabalhistas | 24 | (15.776.847) | (12.240.623) |
| Despesas Gerais | 25 | (9.517.585) | (7.013.093) |
| Despesas Tributárias | | (130.563) | (116.164) |
| Despesas com Produção Editorial | | (84.841) | (185.214) |
| Despesas com Apoios Institucionais | | (228.571) | (253.444) |
| Despesas dos Projetos | 26 | (683.801) | (372.724) |
| Atividades Agricolas | | (1.186.262) | (982.647) |
| Despesas com Propaganda e Promoções | | (400.773) | (126.096) |
| Encargos de Depreciação e Amortização | | (211.138) | (183.586) |
| **Total das Despesas das Atividades** | | **(36.265.716)** | **(28.699.472)** |
| **SUPERAVIT (DEFICIT) ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO** | | **48.236** | **(321.786)** |
| Receitas (Despesas) Financeiras Líquidas | 27 | 3.492.850 | 1.227.627 |
| **SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO** | | **3.541.086** | **905.841** |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

# FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA, ENSINO E EXTENSÃO - FUNEP

## DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021
## (Em reais)

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO** | **3.541.086** | **905.841** |
| Outros Resultados Abrangentes | - | - |
| **RESULTADO ABRANGENTE DO EXERCICIO** | **3.541.086** | **905.841** |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

# FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA, ENSINO E EXTENSÃO - FUNEP

## DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

**(Em reais)**

| | Patrimônio Social | Fundo Patrimonial Especial | Ajustes de Avaliação Patrimonial | Superávits (Deficits) Acumulados | Total |
|---|---|---|---|---|---|
| **SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2020** | **7.447.149** | **72.383** | **3.813.724** | **(49.564)** | **11.283.692** |
| Transferência do Déficit para o Patrimônio Social | (49.564) | - | - | 49.564 | - |
| Constituição do Fundo Patrimonial Especial- 2019/2020 | (68.237) | 68.237 | - | - | - |
| Superávit do Exercício | - | - | - | 905.841 | 905.841 |
| **SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021** | **7.329.348** | **140.620** | **3.813.724** | **905.841** | **12.189.533** |
| Transferência do Superávit para o Patrimônio Social | 905.841 | - | - | (905.841) | - |
| Transferência para Fundo Patrimônial Especial | (376.632) | 376.632 | - | - | - |
| Constituição do Fundo Patrimonial Especial- 2021 | (45.292) | 45.292 | - | - | - |
| Rendimento Financeiro do Fundo Patrimonial Especial | - | 68.305 | | - | 68.305 |
| Superávit do Exercício | - | - | - | 3.541.086 | 3.541.086 |
| **SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022** | **7.813.265** | **630.849** | **3.813.724** | **3.541.086** | **15.798.924** |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

## FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA, ENSINO E EXTENSÃO - FUNEP

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021

**(Em reais)**

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS** | | |
| Superávit Líquido do Exercício | 3.541.086 | 905.841 |
| Ajustes para reconciliar o superávit líquido do exercício com o caixa gerado pelas atividades operacionais | | |
| Provisão Para Crédito de Liquidação Duvidosa | 1.224 | 10.562 |
| Variação do Valor Justo das Propriedades para Investimentos | - | (71.834) |
| Custo Residual de Bens do Ativo Imobilizado Baixados | 17.783 | 1.547 |
| Depreciações e Amortização | 211.138 | 183.586 |
| (Aumento) Redução nos Ativos Operacionais | | |
| Aplicações Financeiras Longo Prazo | (9.941.729) | - |
| Contas a Receber | (1.732.557) | 172.905 |
| Estoques | 122.590 | (140.821) |
| Adiantamentos Diversos | (123.302) | (2.688) |
| Outros Créditos | - | 6.788 |
| Despesas Antecipadas | (1.413) | 2.647 |
| Aumento (Redução) nos passivos operacionais | | |
| Fornecedores | 519.350 | 26.423 |
| Plano de Trabalhos a Executar ( Valores a Receber) | 1.753.921 | (169.037) |
| Projetos a Realizar ( Valores Recebidos) | 1.010.828 | 4.446.260 |
| Obrigações com Pessoal e Sociais | 13.663 | 28.129 |
| Provisões com Férias e Encargos | 62.631 | 58.078 |
| Obrigações Tributárias | 2.294 | 23.330 |
| Obrigações com Consignações | (163.412) | 318.367 |
| Provisão para Contingências | 330.379 | 32.128 |
| Outras Contas a Pagar | (35.892) | (23.526) |
| Imobilizado Vinculado a Projetos | 156.343 | (19.414) |
| **Caixa Gerado pelas Atividades Operacionais** | (4.255.075) | 5.789.271 |
| **(-)FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS** | | |
| Aumentos nos Investimentos | (55.776) | (23.687) |
| Aquisição de Bens do Imobilizado | (448.438) | (64.873) |
| Aquisição do Intangível | - | (3.929) |
| **Caixa Gerado pelas Atividades de Investimentos** | (504.214) | (92.489) |
| **FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS** | | |
| Rendimento Financeiro do Fundo Patrimonial Especial | 68.305 | - |
| **Caixa Gerado pelas Atividades de Financiamentos** | 68.305 | - |
| **AUMENTO( REDUÇÃO) DO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | **(4.690.984)** | **5.696.782** |
| Caixa e Equivalentes de Caixa - No Início do Exercício | 29.646.456 | 23.949.674 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa - No Final do Exercício | 24.955.472 | 29.646.456 |
| **AUMENTO( REDUÇÃO) DO SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA** | **(4.690.984)** | **5.696.782** |

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis

**FUNDAÇÃO DE APOIO A PESQUISA, ENSINO E EXTENSÃO – FUNEP**

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 E DE 2021**
**(Em Reais)**

## 1. CONTEXTO OPERACIONAL

**Informações corporativas sobre a Fundação**

A **Funep (Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão)** é uma pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos de duração ilimitada, com sede e foro na cidade de Jaboticabal – SP regida pelo seu novo Estatuto Social aprovado pelo Conselho Curador em 24 de julho de 2019. Sua atividade operacional teve início 16 de fevereiro 1981.

**Atividades operacionais**

A Funep tem como objetivo apoiar e fomentar: a pesquisa, o desenvolvimento técnico-científico, a atividade de ensino e de extensão universitária. Além disso, busca organizar, incentivar e supervisionar as atividades de atendimento à comunidade nas áreas de educação, assistência social, meio ambiente, esporte, saúde, cultura e inovação tecnológica.

## 2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

**Base de Preparação e Apresentação**

As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que consideram as diretrizes contábeis emanadas da Lei das Sociedades por Ações (Lei nº 6.404/76, alterada pelas Leis nº 11.638/07 e nº 11.941/09), adaptadas as peculiaridades as entidades de fins não lucrativos em consonância com a Interpretação Técnica NBC ITG 2002 e estão de acordo com o CPC para Pequenas e Médias Empresas – PME, emitido pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), aprovado pela Norma Brasileira de Contabilidade NBC TG 1000, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC)

**Base de Elaboração**

As demonstrações contábeis foram elaboradas considerando o custo histórico como base de valor, salvo quando indicado de outra forma.

**Moeda Funcional e de Apresentação**

As demonstrações contábeis estão expressas em reais, que é a moeda funcional e de apresentação da Fundação.

**Aprovação das Demonstrações Contábeis**

As demonstrações contábeis, incluindo as notas explicativas, são de responsabilidade da Administração da Fundação e foram aprovadas pela Administração em 10 de fevereiro de 2023, as quais consideram os eventos subsequentes ocorridos até esta data, que pudessem ter efeito sobre estas demonstrações contábeis.

**Operações Continuadas**

As operações da Fundação são continuadas, portanto, não há operação descontinuada para ser segregada na demonstração do resultado do exercício.

## 3. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As principais práticas contábeis adotadas pela Fundação são:

### a) Transações e Saldos em Moeda Estrangeira

Na elaboração das demonstrações contábeis, quando ocorrer transações em moeda estrangeira, isto é, todas aquelas que não realizadas na moeda funcional, serão convertidas pela taxa de câmbio vigente na data de cada transação. No final de cada período de relatório, esses itens monetários classificados em moeda estrangeira são reconvertidos pelas taxas vigentes no fim do exercício. Os ganhos e as perdas de variações nas taxas de câmbio sobre os ativos e passivos monetários são reconhecidos na demonstração de resultado.

### b) Instrumentos Financeiros

#### b.1. Classificação dos Instrumentos financeiros

I - Valor justo por meio de outros resultados abrangentes (VJORA)
II - Custo Amortizado
III - Valor justo por meio de resultado (VJR)

#### b.2. Reconhecimento inicial e mensuração

Os instrumentos financeiros são reconhecidos inicialmente pelo seu valor justo acrescido dos custos diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão, exceto no caso de ativos financeiros não contabilizados ao valor justo por meio do resultado do exercício.

Os principais instrumentos financeiros e seus valores registrados nas demonstrações contábeis, por categoria, são resumidos a seguir:

| Descrição | Categoria | 2022 | 2021 |
|---|---|---|---|
| **Ativos Financeiros** | | | |
| Caixa e Bancos | Custo Amortizado | 446.328 | 660.870 |
| Aplicações Financeiras | Custo Amortizado | 34.450.873 | 28.985.586 |
| Contas a Receber | Custo Amortizado | 4.937.225 | 3.205.892 |
| **Total** | | **39.834.426** | **32.852.348** |
| **Passivos Financeiros** | | | |
| Fornecedores | Custo Amortizado | 1.019.934 | 500.584 |
| Plano de Trabalho a Executar | Custo Amortizado | 4.980.314 | 3.226.393 |
| Projetos a Realizar | Custo Amortizado | 20.606.416 | 19.595.588 |
| **Total** | | **26.606.664** | **23.322.565** |

**b.3.Mensuração subsequente**

A mensuração subsequente dos instrumentos financeiros ocorre a cada data do balanço de acordo com a sua classificação, sendo os ativos e passivos financeiros da Fundação classificados nas seguintes categorias:

Ativos financeiros a valor justo por meio de outros resultados abrangentes - VJORA

O ativo financeiro deve ser mensurado ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes se ambas as seguintes condições forem atendidas:

a) o ativo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja atingido tanto pelo recebimento de fluxos de caixa contratuais quanto pela venda de ativos financeiros; e

b) os termos contratuais do ativo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam exclusivamente pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Ativos e passivos financeiros a custo amortizado

O ativo financeiro ou passivo financeiro deve ser mensurado ao custo amortizado se ambas as seguintes condições forem atendidas:

a) o ativo financeiro ou passivo financeiro for mantido dentro de modelo de negócios cujo objetivo seja manter instrumentos financeiros com o fim de receber fluxos de caixa contratuais; e

b) os termos contratuais do ativo financeiro ou passivo financeiro derem origem, em datas especificadas, a fluxos de caixa que constituam, exclusivamente, pagamentos de principal e juros sobre o valor do principal em aberto.

Ativos e passivos financeiros a valor justo por meio do resultado (VJR)

O ativo financeiro e passivo financeiro deve ser mensurado ao valor justo por meio do resultado, a menos que seja mensurado ao custo amortizado ou ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes.

**c) Caixa e Equivalentes de Caixa**

Compreendem os saldos de caixa e depósitos bancários à vista e aplicações financeiras demonstradas ao custo.

As aplicações financeiras são acrescidas dos rendimentos auferidos até a data do encerramento do balanço patrimonial e têm liquidez imediata ou até 90 dias da data da aplicação e estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de seu valor de mercado.

**d) Contas a Receber e Provisão para Créditos de Liquidação Duvidosa**

As contas a receber correspondem aos valores a receber pela venda da livraria e da prestação de serviços, com prazo de recebimento sempre inferior a um ano e aos contratos de projetos, onde são reconhecidos um ativo e um passivo (Plano de Trabalho a Executar). As contas a receber são, inicialmente, reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método da taxa efetiva de juros e ajustadas quando aplicável, a valor presente. Na prática são normalmente reconhecidas ao valor faturado.

A provisão para créditos de liquidação duvidosa foi constituída em montante considerado suficiente pela Fundação para fazer face às eventuais perdas na realização dos créditos e teve como critério a análise individual dos saldos de clientes com risco de inadimplência.

**e) Ajuste a Valor Presente de Ativos e Passivos**

Os ativos e passivos monetários circulantes, quando relevantes, e ativos e passivos de longo prazo são ajustados pelo valor presente. O ajuste a valor presente é calculado levando-se em consideração os fluxos de caixa contratuais e a taxa de juros explícita e, em certos casos, implícita dos respectivos ativos e passivos, e se relevantes. Dessa forma, os juros embutidos nas receitas, despesas e custos associados a esses ativos e passivos são descontados com o intuito de reconhecê-los em conformidade com o regime de competência de exercícios. Posteriormente, esses juros são realocados nas linhas de despesas e receitas financeiras no resultado por meio da utilização do método da taxa efetiva de juros em relação aos fluxos de caixa contratuais.

**f) Estoques**

Os estoques são avaliados ao custo ou valor líquido realizável, dos dois, o menor.

O método de avaliação do custo do estoque é o custo médio ponderado e o valor líquido realizável corresponde ao preço de venda no curso normal dos

negócios, menos os custos estimados necessários para a realização da venda.

As provisões para perdas, quebras de estoques e de baixa rotatividade ou obsoletos, são constituídas quando consideradas necessárias pela Administração.

**g) Despesas Antecipadas**

Refere-se a pagamentos de seguros, registrados ao custo histórico, cujos direitos de benefícios ocorrerão em períodos futuros, consequentemente, são registrados no ativo considerando o princípio da competência.

**h) Propriedades para Investimentos**

Refere-se a propriedades para investimentos (terrenos) avaliadas ao valor justo.

**i) Investimentos**

Representado por participações societárias não relevantes na Cooperativa de Crédito Poupança e Investimento Aliança (Sicred).

**j) Imobilizado**

O imobilizado é registrado e demonstrado ao custo de aquisição, líquido da depreciação acumulada e/ou das perdas por não recuperação acumuladas. O custo, quando aplicável, inclui o montante de reposição dos equipamentos, se satisfeitos os critérios de reconhecimento. Quando realizada uma reposição significativa, seu custo é reconhecido no valor contábil do equipamento como reposição. Os custos de reparo e manutenção dos ativos são reconhecidos no resultado conforme incorridos.

A depreciação dos ativos inicia-se quando estão prontos para uso pretendido na mesma base dos outros ativos imobilizados. É calculada e reconhecida pelo método linear às taxas que levam em conta o tempo de vida útil econômica estimada dos bens descritas na nota explicativa nº 12.

Durante o exercício de 2022 e 2021, a Fundação não verificou a existência de indicadores de que determinados ativos imobilizados poderiam estar acima do valor recuperável, e consequente provisão para perda de valor recuperável dos ativos imobilizados não foi necessária.

O valor residual, a vida útil dos ativos e os métodos de depreciação são revisados no encerramento de cada exercício e ajustados de forma prospectiva, se necessário, quando existir uma indicação de mudança significativa desde a última data de balanço.

A baixa de um item do imobilizado ocorre após alienação ou quando não há benefícios econômicos futuros, resultante do uso contínuo do ativo. Os ganhos e as perdas decorrentes de alienações são calculados como sendo a

diferença entre o valor líquido da venda e o valor contábil do ativo e são reconhecidos na demonstração do resultado do exercício.

**k) Intangível**

Os ativos intangíveis adquiridos separadamente são mensurados pelo custo quando de seu reconhecimento inicial, sendo deduzidas pela amortização e perdas por não recuperação. Os ativos intangíveis estão representados substancialmente por direitos de uso de software adquiridos de terceiros.

A vida útil dos ativos intangíveis é avaliada como definida ou indefinida.

O ativo intangível de vida útil definida é amortizado pelo método linear, com base na vida útil econômica estimada, descritas na nota explicativa nº 13.

Os ativos intangíveis de vida útil indefinida não são amortizados, mas submetidos a testes de recuperação no encerramento de cada exercício ou sempre que houver indicação de que seu valor contábil poderá não ser recuperado, individualmente ou no nível da unidade geradora de caixa.

Ganhos e perdas resultantes da baixa de um ativo intangível são mensurados como a diferença entre o valor líquido obtido da venda e o valor contábil do ativo, sendo reconhecidos na demonstração do resultado no momento da baixa do ativo.

**l) Redução ao Valor Recuperável de Ativos não Financeiros (Impairment)**

Os bens do imobilizado, o intangível, quando aplicável e outros ativos não circulantes são avaliados anualmente para identificar evidências de perdas não recuperáveis, ou, ainda, sempre que eventos ou alterações significativas nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Quando aplicável, ocorrendo perda decorrente das situações em que o valor contábil do ativo ultrapasse seu valor recuperável, definido pelo maior valor entre o valor em uso do ativo e o valor líquido de venda do ativo, esta é reconhecida no resultado do exercício.

**m) Outros Ativos e Passivos**

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Fundação e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço por seus valores conhecidos ou calculáveis, quando a Fundação possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

**n) Atualização Monetária de Direitos e Obrigações**

Os ativos e passivos monetários sujeitos a reajustes contratuais ou variações cambiais e monetárias são atualizados até a data do balanço patrimonial, sendo essas variações registradas no resultado do exercício a que se referem.

**o) Segregação entre Circulante e Não Circulante**

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra em até 12 meses, caso contrário, são classificados como ativos e passivos não circulantes.

**p) Fornecedores**

As contas a pagar aos fornecedores são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e acrescidas, quando aplicável, dos correspondentes encargos e das variações monetárias incorridas até as datas dos balanços. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

**q) Obrigações com Consignações**

Refere-se a livros que estão à venda na livraria da Fundação e estão em consignação. As obrigações com consignações são registradas contra o estoque.

**r) Plano de Trabalho a Executar e Projetos a Realizar**

Os contratos são reconhecidos pelo valor nominal e enquanto não recebidos e não atendidos os requisitos para o reconhecimento no resultado, são registrados no passivo em contrapartida do ativo, em rubrica específica de Plano de Trabalho a Executar, enquanto não recebido. Quando recebidos são transferidos para a rubrica Projetos a Realizar e quando aplicados são reconhecidos nas receitas em confronto com as despesas correspondentes. Os montantes ainda não utilizados ficam registrados no passivo circulante, representando a parcela remanescente a ser aplicado no projeto, acrescido dos rendimentos financeiros auferidos decorrentes de sua aplicação.

**s) Fundo para Contingência Trabalhista**

Trata-se de um fundo contingencial para suportar possíveis contestações trabalhistas dos funcionários empenhados nos projetos de pesquisa. São destinados percentuais sobre a folha de pagamento e provisionados mensalmente. A aprovação do fundo foi realizada em ATA do Conselho Curador em 13 de maio de 2011.

**t) Imobilizado Vinculado a Projetos**

Os bens do ativo imobilizado adquiridos com recursos de contratos de projetos, são reconhecidos como obrigação à longo prazo para com terceiros e registrados no passivo não circulante.

O valor do saldo da rubrica equivale ao montante líquido do ativo imobilizado registrado no ativo não circulante, relativos ao contrato de projetos. O saldo da rubrica é aumentado quando lançado a crédito em contrapartida a débito da rubrica projetos a executar, sempre que há nova aquisição, e reduzido quando lançado a débito em contrapartida a crédito de receita no resultado, na realização desses ativos, quando da baixa, depreciação ou amortização.

**u) Ativos e Passivos Contingentes**

O reconhecimento, a mensuração e a divulgação das contingências ativas e passivas, têm os seguintes critérios:

Os ativos contingentes não são reconhecidos contabilmente, exceto quando a Administração da Fundação possui total controle da situação ou quando há garantias reais ou decisões judiciais favoráveis, sobre as quais não cabem mais recursos. Os ativos contingentes com êxitos prováveis são apenas divulgados em nota explicativa quando aplicável. Os passivos contingentes são reconhecidos contabilmente e divulgados levando em consideração à opinião dos assessores jurídicos da Fundação, a natureza das ações, a similaridade com processos anteriores, a complexidade no posicionamento de tribunais, entre outras análises da Administração e são reconhecidas nas demonstrações contábeis, sempre que as perdas forem avaliadas como prováveis, o que ocasionaria uma saída de recursos para a liquidação das obrigações, e quando os montantes envolvidos possam ser mensurados com suficiente segurança.

Os passivos contingentes classificados como de perdas possíveis não são reconhecidos contabilmente, apenas divulgados em notas explicativas, quando individualmente relevantes. E os classificados como remotos não requerem provisão e nem divulgação. As obrigações legais são sempre consideradas como exigíveis, independentemente de questionamentos.

**v) Imposto de Renda e Contribuição Social**

Sendo a Fundação uma entidade sem fins lucrativos, goza de imunidade tributária de imposto de renda prevista na alínea “c”, inciso VI, do artigo 150 da Constituição Federal e regulamentado pelo artigo 12 da Lei nº 9.532/1997.

**w) Apuração do Superávit (Déficit)**

As receitas e as despesas são reconhecidas de acordo com o princípio contábil da competência e de acordo com a NBC TG 07 – Subvenção e Assistências Governamentais.

<u>Receitas provenientes de contrato de projetos</u>

As receitas provenientes de contratos de projetos são reconhecidas quando houver razoável certeza de que o benefício será recebido e que todas as correspondentes condições serão satisfeitas. Quando o benefício se refere a um item de despesa, é reconhecido como receita ao longo do período do benefício, de forma sistemática em relação aos custos.

Quando o benefício se referir a um ativo, é reconhecido como mobilizado vinculado aos projetos e lançado no resultado em valores iguais ao longo da vida útil esperada do correspondente ativo, por meio de depreciação ou baixa.

Os valores recebidos e posteriormente empregados originados de contratos de projetos, são registrados da seguinte forma:

- Recebimento dos Recursos: Quando ocorre o recebimento de recursos é reconhecido o débito de Caixa e Equivalentes de Caixa e o crédito de Projetos a Executar no passivo circulante.
- Consumo como despesa: Quando ocorrem os gastos dos contratos de projetos, são reconhecidas as despesas correspondentes, sendo as despesas reconhecidas em contrapartida ao crédito de caixa e equivalentes de caixa ou provisões a pagar e nesse mesmo momento, as receitas são reconhecidas em contrapartida a débito da rubrica Projetos a Executar no passivo circulante.
- Receitas de aplicações financeiras: Os rendimentos auferidos das aplicações financeiras são reconhecidos pelo regime de competência no resultado.
- Receita de venda da livraria: A receita de venda da livraria é reconhecida mensalmente no resultado pelo valor faturado.

**x) Trabalho Voluntário**

Os trabalhos voluntários, quando existentes, são mensurados ao seu valor justo, levando-se em consideração os montantes que a Fundação haveria de pagar caso contratasse esses serviços em mercado similar.

**y) Informações dos Segmentos Operacionais**

A Administração entende que a apresentação do detalhamento de segmentos operacionais não é aplicável a Fundação, pois esta efetua o monitoramento de suas atividades, a avaliação de desempenho e a tomada de decisão para alocação de recursos de forma consolidada em um único segmento de divulgação.

**z) Benefícios a Empregados**

A Fundação provê a seus empregados benefícios não monetários que incluem assistência médica, assistência odontológica, vale alimentação, vale transporte, auxílio material escolar e seguro de vida. Os benefícios não monetários são reconhecidos como despesas no resultado do exercício pelo regime de competência. Entre os benefícios monetários incluem Auxílio Creche.

**aa) Demonstração do Fluxo de Caixa**

As demonstrações dos fluxos de caixa foram preparadas e estão apresentadas de acordo com o pronunciamento contábil CPC 03 - Demonstração dos Fluxos de Caixa, emitido pelo CPC. As demonstrações de fluxos de caixa refletem as modificações no caixa que ocorreram nos exercícios apresentados utilizando o método indireto. O saldo do caixa e equivalentes de caixa de 2022, ficou menor em relação a 2021 por conta da transferência de aplicação financeira no valor de R$ 9.941.729 do curto para o longo prazo.

## 4. PRINCIPAIS JULGAMENTOS CONTÁBEIS, ESTIMATIVAS E PREMISSAS

Na elaboração das demonstrações contábeis é necessário utilizar julgamentos, estimativas e premissas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações que afetam a aplicação de políticas contábeis e os respectivos valores reportados.

Nas demonstrações contábeis estão incluídas, portanto, julgamentos e estimativas cujos resultados reais podem apresentar variação devido às imprecisões inerentes ao processo de sua determinação A Administração da Fundação monitora e revisa as estimativas e suas premissas pelo menos anualmente.

As estimativas e premissas que podem resultar em um ajuste material dentro do próximo exercício estão relacionadas, principalmente, aos seguintes aspectos: perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa, provisão para perdas de outros ativos, estimativa de vida útil e valor recuperável do imobilizado, apuração do imposto de renda, contribuição social e outros tributos, quando devidos e provisão para contingências.

## 5. GERENCIAMENTO DE RISCOS E DE LIQUIDEZ

A administração dos riscos e a gestão dos instrumentos financeiros são realizadas por meio de políticas, definição de estratégias e implementação de sistemas de controle, definidos pela Fundação.

**a) <u>Risco Financeiro</u>**

As atividades da Fundação a expõe a diversos riscos financeiros: riscos de mercado (incluindo risco de taxa de juros), de crédito e de liquidez. O programa de gestão de risco global da Fundação concentra-se na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro.

**I - <u>Risco de mercado</u>:** É o risco que alterações nos preços de mercado, tais como as taxas de juros, têm nos ganhos da Fundação ou no valor de suas participações em instrumentos financeiros. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

*Risco de Moeda (cambial)*

A Fundação possui operações com moeda estrangeira, portanto, está sujeita a eventuais riscos relacionados a oscilação de cambio, entretanto, estes valores são irrelevantes.

*Risco de taxa de juros*

A Fundação busca obter as taxas de juros de suas operações de aplicações financeiras atreladas ao Certificado de Depósito Interbancários – CDI, criando um hedge natural para os saldos aplicados.

**II - Risco de crédito:** É o risco de prejuízo financeiro da Fundação caso um cliente ou contraparte em um instrumento financeiro falhe em cumprir com suas obrigações contratuais, que surgem principalmente dos recebíveis da Fundação.

**III - Risco de liquidez:** É o risco da Fundação não possuir recursos líquidos suficientes para honrar seus compromissos financeiros, em decorrência do descasamento de prazo ou de volume entre os recebimentos e pagamentos previstos.

Para administrar a liquidez do caixa, são estabelecidas estratégias para desembolsos e recebimentos futuros (fluxos de caixa), sendo monitoradas periodicamente pela administração. A situação da Fundação é de liquidez nos períodos apresentados.

**b) Risco Operacional**

É o risco de déficits diretos ou indiretos decorrentes de uma variedade de causas associadas a processos, pessoal, tecnologia e infraestrutura da Fundação e de fatores externos.

**c) Gestão de Capital**

Os objetivos da Fundação ao administrar seu capital são os de garantir a existência de recursos suficientes para investimentos necessários para a continuidade da sua atividade-fim.

## 6. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, bem como assegurar liquidez futura e estão apresentados nas Demonstrações dos Fluxos de Caixa constituídos de:

**a) Composição:**

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Caixa | 3.818 | 7.015 |
| Depósitos a Vista | 442.510 | 653.855 |
| Aplicações Financeiras | 24.509.144 | 28.985.586 |
| **Total** | **24.955.472** | **29.646.456** |

As aplicações financeiras são realizadas junto a instituições financeiras nacionais, com rentabilidade nas condições usuais de mercado para a modalidade, considerando o valor, o prazo e a época da aplicação.

## 7. CONTAS A RECEBER

### (a) Composição:

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Contas a Receber | 4.941.527 | 3.207.288 |
| (-) Prov. Para Créditos de Liquidação Duvidosa | (4.302) | (19.899) |
| Contas a Receber Ações Judiciais | - | 18.503 |
| **Total** | **4.937.225** | **3.205.892** |
| | | |
| Curto Prazo | 4.914.276 | - |
| Longo Prazo | 22.949 | - |

Representado principalmente por valores a receber de contratos de projetos da Fundação, registrados em contrapartida do passivo na conta "Plano de Trabalho a Executar" (nota 17), não transitando pelo resultado, portanto, não estão sujeitos a provisão de perda. A provisão para créditos de liquidação duvidosa registrada no resultado refere-se somente as vendas da livraria.

### (b) Composição por Idade de Vencimento:

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| A Vencer: | | |
| Até 30 dias | 1.415.198 | 1.188.350 |
| De 31 a 60 dias | 907.366 | 233.005 |
| De 61 a 90 dias | 411.349 | 230.481 |
| De 91 a 180 dias | 482.723 | 317.059 |
| De 181 a 360 dias | 389.001 | 134.953 |
| Acima de 360 dias | 22.949 | 983 |
| | 3.628.586 | 2.104.831 |
| Vencidos: | | |
| Até 30 dias | 690.094 | 461.618 |
| De 31 a 60 dias | 127.816 | 189.115 |
| De 61 a 90 dias | 92.317 | 40.649 |
| De 91 a 180 dias | 26.264 | 56.941 |
| De 181 a 360 dias | 59.547 | 33.414 |
| Acima de 360 dias | 316.903 | 320.720 |
| | 1.312.941 | 1.102.457 |
| **Total** | **4.941.527** | **3.207.288** |

**(c) Informações Adicionais:**

O cálculo da estimativa de valor presente efetuado pela Administração, não apurou valores materiais para ajustes nas demonstrações contábeis.

## 8. ESTOQUES

**(a) Composição:**

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Livros e Materiais Didáticos | 1.098.423 | 1.224.755 |
| Livros Enviados em Consignação | 51.309 | 47.567 |
| **Total** | **1.149.732** | **1.272.322** |

**(b) Informações Adicionais:**

Em 31 de dezembro de 2022 e de 2021, a Fundação não efetuou provisões para obsolescência (giro lento), quebras de estoque e ajuste ao valor realizável líquido dos estoques (margem negativa).

Na mensuração dos estoques não foram considerados o ajuste a valor presente, não relevante, segundo análise da Administração.

## 9. ADIANTAMENTOS DIVERSOS

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Adiantamentos para Fornecedores | 11.911 | 27.605 |
| Adiantamentos para Importações | 145.278 | - |
| Adiantamentos para Funcionários | 8.125 | 14.407 |
| **Total** | **165.314** | **42.012** |

## 10. APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LONGO PRAZO

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Sicred – Cooperativa de Crédito | 9.941.729 | - |
| **Total** | **9.941.729** | **-** |

Aplicação de renda fixa Sicredinvest Exclusivo CDI, com rendimento de 115% da Selic, com resgate para 2024.

## 11. PROPRIDADES PARA INVESTIMENTOS

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Terrenos - Custo de Aquisição | 36.923 | 36.923 |
| Terrenos - Avaliação Patrimonial | 3.813.724 | 3.813.724 |
| Terrenos - Valor Justo | 71.834 | 71.834 |
| **Total** | **3.922.481** | **3.922.481** |

## 12. IMOBILIZADO

### (a) Composição:

| | | 2022 | | | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| Descrição | Taxa de Depreciação Anual | Custo | Depreciação Acumulada | Líquido | Líquido |
| **Bens Próprios** | | | | | |
| Móveis e Utensílios | 10% | 252.646 | (131.147) | 121.499 | 146.558 |
| Máquinas e Equipamentos | 10% | 298.778 | (51.632) | 247.146 | 94.371 |
| Computadores e Periféricos | 20% | 317.999 | (266.295) | 51.704 | 59.872 |
| Veículos | 20% | 153.242 | (116.692) | 36.550 | 54.329 |
| | | 1.022.665 | (565.766) | 456.899 | 355.130 |
| **Bens Vinculados Projetos** | | | | | |
| Máquinas e Equipamentos | 10% | 3.000 | (91) | 2.909 | - |
| Computadores e Periféricos | 20% | 6.909 | (280) | 6.629 | - |
| Veículos | 20% | 607.235 | (221.581) | 385.654 | 238.849 |
| | | 617.144 | (221.952) | 395.192 | 238.849 |
| **Total** | | **1.639.809** | **(787.718)** | **852.091** | **593.979** |

### (b) Movimentação do Imobilizado:

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Saldo Inicial | 593.979 | 675.957 |
| Aquisições | 448.438 | 64.873 |
| Baixas | (17.783) | (1.547) |
| Depreciações | (172.543) | (145.304) |
| **Saldo Final** | **852.091** | **593.979** |

- Bens Próprios: Bens patrimoniais adquiridos com recursos próprios da Fundação.

- Bens Vinculados aos Projetos: Bens patrimoniais adquiridos com recursos dos contratos de projetos e que serão devolvidos ao final do contrato. O montante líquido está registrado pelo mesmo valor no passivo não circulante.

**c) Informações Adicionais:**

Nos exercícios apresentados não foram identificados eventos que indicassem a necessidade de efetuar cálculos para avaliar eventual redução do imobilizado ao seu valor de recuperação.

## 13. INTANGÍVEL

**(a) Composição:**

| | | 2022 | | | 2021 |
|---|---|---|---|---|---|
| **Descrição** | **Taxa de Amortização Anual** | **Custo** | **Amortização Acumulada** | **Líquido** | **Líquido** |
| Software | 20% a 100% | 212.720 | (209.693) | 3.027 | 41.622 |
| **Total** | | **212.720** | **(209.693)** | **3.027** | **41.622** |

**(b) Movimentação do Intangível:**

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Saldo Inicial | 41.622 | 75.975 |
| Adições | - | 3.929 |
| Amortizações | (38.595) | (38.282) |
| Saldo Final | **3.027** | **41.622** |

**(c) Informações Adicionais:**

A Fundação não possui ativos intangíveis gerados internamente.

## 14. FORNECEDORES

**(a) Composição:**

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Fornecedores Diversos | 1.019.934 | 500.584 |
| **Total** | **1.019.934** | **500.584** |

**(b) Composição por Idade de Vencimento:**

| | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| A Vencer: | | |
| Até 30 dias | 949.845 | 399.00 |
| De 31 a 60 dias | 50.492 | 41.947 |
| De 61 a 90 dias | 12.713 | 5.012 |
| De 91 a 180 dias | 3.166 | 54.543 |
| De 181 a 360 dias | 3.718 | 82 |
| **Total** | **1.019.934** | **500.584** |

**(c) Informações Adicionais:**

O cálculo da estimativa de valor presente efetuado pela Administração, não apurou valores materiais para ajustes nas demonstrações contábeis.

Os fornecedores são pagos nos respectivos vencimentos e nas datas dos balanços patrimoniais apresentados não há valores vencidos.

## 15. OBRIGAÇÕES COM PESSOAL E SOCIAIS

**(a) Composição:**

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Salários/Ordenados a Pagar | 130.112 | 119.327 |
| FGTS a Recolher | 20.948 | 18.500 |
| Pis a Recolher | 3.490 | 3.060 |
| **Total** | **154.550** | **140.887** |

Os salários e encargos sociais são pagos nos respectivos vencimentos e nas datas dos balanços patrimoniais apresentados não há valores vencidos.

## 16. OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

**(a) Composição:**

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| PIS/COFINS/CSLL a Recolher | 3.834 | 2.806 |
| ISS Retido a Recolher | 3.435 | 4.166 |
| INSS Retido a Recolher | 74.598 | 68.422 |
| IRRF sobre Terceiros a Recolher | 7.244 | 18.166 |
| IRRF sobre Folha de Pagto a Recolher | 25.639 | 19.864 |
| INSS Retido PJ a Recolher | 3.278 | 2.310 |
| **Total** | **118.028** | **115.734** |

As obrigações tributárias são pagas nos respectivos vencimentos e nas datas dos balanços patrimoniais apresentados não há valores vencidos.

## 17. PLANO DE TRABALHO A EXECUTAR (Valores a Receber)

**(a) Composição:**

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Plano de Trabalho a Executar | 4.980.314 | 3.226.393 |
| **Total** | **4.980.314** | **3.226.393** |

Representado por valores a receber (nota 7) que serão aplicados na gestão dos convênios.

## 18. PROJETOS A REALIZAR (Valores Recebidos)

**(a) Composição**

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Projetos a Realizar | 20.606.416 | 19.595.588 |
| **Total** | **20.606.416** | **19.595.588** |

Representado por valores recebidos que serão aplicados na gestão dos projetos. Quando os recursos são aplicados na gestão dos projetos, uma receita é reconhecida no resultado pelo mesmo valor da despesa, reduzindo o saldo dessa rubrica.

## 19. OUTRAS CONTAS A PAGAR

**(a) Composição:**

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Créditos/Débitos Bancários a Identificar | 10.722 | 46.614 |
| **Total** | **10.722** | **46.614** |

## 20. PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIA

**(a) Composição:**

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Fundo de Parceria com Projetos – Fopag **(i)** | 1.496.303 | 1.245.924 |
| Provisão Contingências Trabalhistas | 100.000 | 20.000 |
| **Total** | **1.596.303** | **1.265.924** |

**(i) -** Fundo constituído mensalmente tendo como base a folha de pagamento dos funcionários dos projetos da Fundação. O valor da provisão tem variação de 20% a 40% sobre os proventos e benefícios pagos na folha de pagamento. Após o período de 5 (cinco) anos sem reclamação trabalhista, o valor da provisão é revertido e incorporado novamente aos projetos.

## 21. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

### (a) Patrimônio Social

O patrimônio social é composto, substancialmente, pelos superávits (déficits) apurados anualmente e ajustes ocorridos.

### (b) Fundo Especial Patrimonial

Correspondente a pelo menos, 5% do superávit anual, que ficará depositada em aplicação financeira, cujo saldo não deverá exceder 20% do patrimônio da Fundação.

### (c) Ajustes de Avaliação Patrimonial

Constituídas em decorrência de avaliações de propriedade para investimento.

### (d) Superávit (Déficit) do Exercício

O superávit (déficit) do exercício somente é transferido para o patrimônio social no exercício seguinte, após aprovação do Conselho Curador.

## 22. RECEITAS DAS ATIVIDADES

### (a) Composição:

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Resultado da Livraria e Editora** | | |
| Receita Venda Livros, Materiais Didáticos | 357.195 | 326.025 |
| Serviços Editoriais e Gráficos | 51.842 | 37.415 |
| Serviços de Impressão e Fotocopias | 141.206 | 92.913 |
| (-) Devoluções de Vendas | (15.372) | (4.702) |
| (-) Descontos sobre Vendas | (30.663) | (26.305) |
| (-) Custo das Mercadorias Vendidas - Livros | (194.196) | (164.847) |
| Ganhos com Estoques | 132.305 | 5.721 |
| | **442.317** | **266.220** |
| **Receitas Com Gestão dos Convênios Saúde** | **322.444** | **350.398** |
| **Receitas com Gestão de Projetos** | **2.368.539** | **2.092.421** |
| **Receitas de Projetos** | | |
| Recursos dos Projetos | 24.917.587 | 19.626.958 |
| Recursos Projetos Livros | 81.699 | 97.321 |
| Recursos dos Projetos Eventos | 3.666.354 | 1.431.584 |

| | | |
|---|---|---|
| Recursos Convênios Públicos | 142.876 | 191.324 |
| Recursos dos Conv. Médicos, Odont.e Vida | 3.554.526 | 3.623.632 |
| | **32.363.042** | **24.970.819** |
| **Receitas com Gestão de Eventos e Cursos** | | |
| Receitas com Gestão de Cursos e Eventos | 791.606 | 555.090 |
| | **791.606** | **555.090** |
| **Outras Receitas da Atividade** | | |
| Receitas com a Gestão de Serv. Publicações | 9.413 | 39.294 |
| Receitas com Venda de Imobilizado | 30.070 | - |
| (-) Custo Corrigido – Baixa de Imobilizado | (84.800) | (5.808) |
| Depreciação Acumulada – Baixa Imobilizado | 67.016 | 4.261 |
| Reversão dos Saldos da Provisões Operac. | 4.305 | 31.256 |
| Reversão de Saldos de Projetos sem Mov. | - | 1.901 |
| Receita Valor Justo | - | 71.834 |
| | **26.004** | **142.738** |
| **Total** | **36.313.952** | **28.377.686** |

## 23. DESPESAS ADMINISTRATIVAS

### (a) Composição:

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Aluguel de Locação de Bens e Móveis | (398.438) | (187.140) |
| Correios e Malotes | (33.531) | (53.491) |
| Despesas com Terceirizações e Encargos | (244.494) | (153.940) |
| Energia Elétrica | (34.067) | (30.563) |
| Internet | (38.371) | (48.269) |
| Serviços Contabilidade Auditoria e Consultoria | (281.370) | (542.258) |
| Serviços de Professores e Palestrantes | (296.535) | (184.424) |
| Serviços Médicos, Odontológicos e Vida | (3.550.973) | (3.621.551) |
| Serviços Prestados por Terceiros | (594.853) | (526.664) |
| Outros Serviços Prestados | (153.682) | (36.940) |
| Serviços Terceiros – Manut. e Conservação | (271.471) | (192.307) |
| Serviços de Analises e Exames Laboratoriais | (1.229.965) | (1.098.834) |
| Telefonia | (32.680) | (32.315) |
| Fotocopias, Encad. Filmagens, Fotos Rev. | (73.849) | (5.059) |
| Eventos Sociais e Comemorações | (173.929) | (32.012) |
| Serv.Edu. Revisão de Textos e Documentos | (553.856) | (424.165) |
| Outras Despesas | (83.271) | (55.949) |
| **Total** | **(8.045.335)** | **(7.225.881)** |

## 24. DESPESAS TRABALHISTAS

**(a) Composição:**

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Salários e Ordenados | (1.946.189) | (1.694.723) |
| Férias, Adicionais e Abono | (260.235) | (204.081) |
| 13º Salário | (170.506) | (145.947) |
| Bolsa Estágio, Ensino e Pesquisa. | (10.841.179) | (8.640.958) |
| Rescisões Contratuais | (37.284) | (37.001) |
| Indenizações Trabalhistas | (20.115) | (29.914) |
| Encargos Sociais | (846.938) | (727.513) |
| Benefícios a Funcionários | (1.065.597) | (757.306) |
| Fundo de Contingencia Trabalhista (Fopag) | (495.945) | - |
| Provisões para Contingencias Trabalhistas | (80.000) | - |
| Outras Despesas | (12.859) | (3.180) |
| **Total** | **(15.776.847)** | **(12.240.623)** |

## 25. DESPESAS GERAIS

**(a) Composição:**

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Manutenção e Reparos em Imóveis | (913.888) | (758.434) |
| Manutenção e Reparos em Bens e Moveis | (1.556.264) | (1.348.365) |
| Manutenção em Desenvolvimento de Software | (290.259) | (313.428) |
| Material de Uso e Consumo | (3.315.226) | (2.671.004) |
| Gastos com Manutenção de Veículos | (289.458) | (128.742) |
| Combustíveis e Lubrificantes | (456.115) | (319.402) |
| Despesas com Viagens | (1.661.668) | (762.598) |
| Material de Informática | (200.522) | (138.921) |
| Moeda Estrangeira | (207.285) | (8.040) |
| Despesas com Importação | (40.244) | - |
| Provisões para Devedores Duvidosos | (1.224) | (10.563) |
| Outras Despesas | (585.432) | (553.596) |
| **Total** | **(9.517.585)** | **(7.013.093)** |

## 26. DESPESAS DOS PROJETOS

**(a) Composição:**

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Custeio, Devolução e Repasse Projetos | (683.801) | (372.724) |
| **Total** | **(683.801)** | **(372.724)** |

## 27. RECEITAS (DESPESAS) FINANCEIRAS LÍQUIDAS

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| **Receitas:** | | |
| Rendimento s/ Aplicação Financeira | 3.684.095 | 1.142.280 |
| Desconto Obtidos | 380 | 328 |
| Dividendos Recebidos | 55.776 | 23.687 |
| Créditos Bancários não Identificados | 8.171 | 121.512 |
| Outras Receitas Financeiras | 14.104 | 28.868 |
| | **3.762.526** | **1.316.675** |
| **Despesas:** | | |
| Variações Passivas | (387) | (3.644) |
| Descontos Concedidos | (11.696) | (32.033) |
| Despesas Bancárias | (41.097) | (36.541) |
| Juros de Mora | (112) | (54) |
| Infrações de Multa de Transito | (3.668) | (2.233) |
| Outras Despesas Financeiras | (212.716) | (14.543) |
| | **(269.676)** | **(89.048)** |
| **Total** | **3.492.850** | **1.227.627** |

## 28. PARTES RELACIONADAS

**Remuneração da Administração**

Os conselheiros da Fundação não possuem remuneração. Apenas a diretoria executiva com cargo de gestão é remunerada com valores condizentes com o mercado para seus cargos.

A diretoria executiva da Fundação é remunerada por meio de salários e registrados via RPA, que estão apresentados na rubrica Remuneração de Diretores Gestão Executiva, no resultado do exercício.

A Fundação não possui planos de previdência privada, plano de aposentadoria complementar, benefícios pós-emprego, benefícios de rescisão de contrato de trabalho ou outros benefícios de longo prazo para a sua diretoria executiva.

## 29. TRABALHO VOLUNTÁRIO

Nos exercícios de 2022 e de 2021, a Fundação não usufruiu de trabalho voluntário, portanto não houve mensuração de valores.

## 30. ASPECTOS FISCAIS

Considera-se entidade sem fins lucrativos a que não apresente superávit em suas contas ou caso o apresente em determinado exercício, destine-o integralmente à manutenção e ao desenvolvimento dos objetivos sociais da entidade, desde que atendidas as demais condições legais.

A Fundação enquadra-se dentre as pessoas jurídicas sem fins lucrativos e possui isenção quanto ao recolhimento do imposto de renda e da contribuição social sobre o superávit. Isso significa que o desvirtuamento dos objetivos e das finalidades da entidade, ou o não cumprimento das obrigações estabelecidas para as entidades sem fins lucrativos, conforme determina a Lei nº 9.532 de 10 de dezembro de 1997, pode proporcionar a perda total da isenção da qual goza a Fundação.

Com relação aos demais tributos incidentes sobre as operações próprias de sua atividade, destacamos o seguinte: (a) Programa de Integração Social (PIS) - contribuição de 1% incidente sobre o montante da folha de pagamentos e (b) Contribuição para o Instituto Nacional da Seguridade Social (INSS) - pagamento integral das contribuições devidas.

A administração da Fundação entende que todas as receitas auferidas decorrem de suas atividades próprias e não estão sujeitas à incidência da cofins.

## 31. ISENÇÕES USUFRUÍDAS

Os valores relativos às isenções usufruídas durante os exercícios de 2022 e de 2021 são demonstrados a seguir:

| Descrição | 2022 | 2021 |
|---|---|---|
| Contribuição Social | 318.698 | 81.526 |
| **Total** | **318.698** | **81.526** |

## 32. SEGUROS

A Administração da Fundação adota a política de contratar seguros, cujas coberturas são consideradas suficientes pela Administração para fazer face à ocorrência de sinistros. As premissas de risco adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo da auditoria das demonstrações contábeis, consequentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.

# RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Conselheiros e Administradores da
**Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – Funep**
**Jaboticabal - SP**

## Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP** (Fundação), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, 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 **Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP** 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.

## 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 Fundação, 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.

## Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação 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 Fundação 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 Fundação ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Fundação 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 obtemos 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.
- Obtemos 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 Fundação.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluímos 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 Fundação.

  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 Fundação 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 planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Ribeirão Preto (SP), 10 de fevereiro de 2023.

**CONAUD - AUDITORES INDEPENDENTES S.S.**
**CRC 2SP022311/O-8**

**Luiz Cláudio Gaona Granados**
**Contador CRC 1SP118.402/O-3**