

RA-110-2025

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

**Demonstrações financeiras dos exercícios
findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
e o Relatório dos Auditores Independentes**



Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão - FUNEP

Demonstrações financeiras dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023 e o Relatório dos Auditores Independentes

Conteúdo

Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras	1
Balancos patrimoniais	5
Demonstrações do resultado	6
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	7
Demonstrações dos fluxos de caixa.....	8
Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras	9



Relatório dos Auditores Independentes sobre as Demonstrações Financeiras

Aos Conselheiros e Administradores
Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP
Jaboticabal SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP (“Fundação”) que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2024 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais práticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras 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 2024, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas - NBC TG 1000 (R1), incluindo normas específicas aplicáveis às Entidades sem fins lucrativos, em especial a Resolução 1.409/12 - ITG 2002 (R1) - Entidades sem fins lucrativos.

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 financeiras”. 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.



Outros assuntos

Auditoria do exercício anterior

As demonstrações financeiras do exercício findo em 31 de dezembro de 2023, apresentadas para fins de comparação, foram examinadas por outros auditores independentes, que emitiram relatório de auditoria sem modificação, datado de 15 de fevereiro de 2024.

Responsabilidade da administração e da governança sobre as demonstrações financeiras

A administração da Fundação é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às pequenas e médias empresas - NBC TG 1000 (R1), incluindo normas específicas aplicáveis às Entidades sem fins lucrativos, em especial a Resolução 1.409/12 - ITG 2002 (R1) – Entidades sem fins lucrativos, e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, 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 financeiras, 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 financeiras.

Responsabilidade do auditor independente pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, 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 detecta 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 financeiras.



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:

- (i) Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, 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.
- (ii) 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.
- (iii) Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- (iv) Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Fundação. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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.
- (v) Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



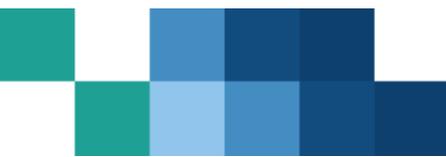
Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Ribeirão Preto SP, 14 de fevereiro de 2025.



InoveAud Auditores Independentes
CRC 2SP033908/O-3

Kalcia Cristina de Souza Boldrin
Contadora CRC 1SP297267/O-4



Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão - FUNEP

Balancos patrimoniais

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

Em reais

	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>		<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Ativo				Passivo			
Circulante				Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	5	32.945.211	40.987.740	Fornecedores	11	702.563	881.632
Contas a receber	6	5.567.275	6.367.630	Salários, provisões e encargos	12	601.129	563.709
Estoques	7	1.383.607	1.099.361	Obrigações tributárias	13	131.853	128.982
Outros créditos		54.714	65.172	Obrigações com consignações		1.214.032	931.349
Despesas antecipadas		8.237	8.300	Plano de trabalho a executar	14	5.841.662	6.470.449
				Projetos a realizar	15	27.455.138	23.634.112
				Outras obrigações		59.347	30.402
Total do ativo circulante		<u>39.959.044</u>	<u>48.528.203</u>	Total do passivo circulante		<u>36.005.724</u>	<u>32.640.635</u>
Não circulante				Não circulante			
Realizável a longo prazo				Imobilizado vinculado a projetos	10	682.800	885.267
Aplicações financeiras	8	18.229.309	2.419.134	Provisão para contingências	16	1.844.164	1.917.137
Contas a receber	6	303.853	51.012	Total do passivo não circulante		<u>2.526.964</u>	<u>2.802.404</u>
Propriedades para investimentos	9	3.835.021	3.922.481				
Investimentos		183.267	131.049	Patrimônio líquido	18		
Imobilizado	10	1.032.424	1.294.451	Patrimônio social		15.935.060	11.177.297
Total do ativo não circulante		<u>23.583.874</u>	<u>7.818.127</u>	Fundo patrimonial social		1.276.868	904.098
				Ajuste de avaliação patrimonial – AAP		3.813.724	3.813.724
				Superávits acumulados		3.984.578	5.008.172
				Total do patrimônio líquido	18	<u>25.010.230</u>	<u>20.903.291</u>
Total do ativo		<u>63.542.918</u>	<u>56.346.330</u>	Total do passivo e patrimônio líquido		<u>63.542.918</u>	<u>56.346.330</u>

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

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão - FUNEP

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

Em reais

	<u>Nota</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Receita das atividades			
Resultado da livraria e editora		690.025	364.500
Receitas com gestão de convênios saúde		278.716	369.896
Receitas com gestão de projetos		2.731.293	2.813.225
Receitas de projetos		35.736.488	35.881.275
Receitas com gestão de eventos e cursos		920.961	872.204
Outras receitas (despesas) da atividade		(79.130)	(143)
Total das receitas das atividades	19	<u>40.278.353</u>	<u>40.300.957</u>
Despesas das atividades			
Despesas administrativas	20	(8.904.867)	(9.233.233)
Despesas trabalhistas	21	(16.044.033)	(16.020.536)
Despesas gerais	22	(11.715.659)	(12.008.150)
Despesas tributárias		(294.846)	(164.512)
Despesas com produção editorial		(456.455)	(43.105)
Despesas com apoio institucional		(662.928)	(528.167)
Despesas dos projetos	23	(863.689)	(667.888)
Atividades agrícolas		(1.070.623)	(926.141)
Despesas com propagandas e promoções		(544.844)	(251.021)
Encargos de depreciação e amortização		(270.793)	(218.530)
Total das despesas das atividades		<u>(40.828.737)</u>	<u>(40.061.283)</u>
Déficit (Superávit) antes do resultado financeiro		<u>(550.384)</u>	<u>239.674</u>
Resultado financeiro líquido			
Receitas financeiras		4.820.436	4.827.563
Despesas financeiras		(285.474)	(59.065)
	24	<u>4.534.962</u>	<u>4.768.498</u>
Superávit do exercício		<u>3.984.578</u>	<u>5.008.172</u>

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

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão - FUNEP

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

	Patrimônio social	Fundo de patrimônio especial	Ajuste de avaliação patrimonial	Superávits (Déficits) acumulados	Total
Saldo em 1º de janeiro de 2023	7.813.265	630.849	3.813.724	3.541.086	15.798.924
Transferência do Superávit para o Patrimônio Social	3.541.086	-	-	(3.541.086)	-
Constituição do Fundo Patrimonial Especial- 2022	(177.054)	177.054	-	-	-
Rendimento Financeiro do Fundo Patrimonial Especial	-	96.195	-	-	96.195
Superávit do Exercício	-	-	-	5.008.172	5.008.172
Saldo em 31 de dezembro de 2023	11.177.297	904.098	3.813.724	5.008.172	20.903.291
Transferência do Superávit para o Patrimônio Social	5.008.172	-	-	(5.008.172)	-
Constituição do Fundo Patrimonial Especial- 2023	(250.409)	250.409	-	-	-
Rendimento Financeiro do Fundo Patrimonial Especial	-	122.361	-	-	122.361
Superávit do Exercício	-	-	-	3.984.578	3.984.578
Saldo em 31 de dezembro de 2024	15.935.060	1.276.868	3.813.724	3.984.578	25.010.230

Não houve outros resultados abrangentes nos exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e 2023, portanto, não está sendo apresentada a demonstração do resultado abrangente.

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

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão - FUNEP

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023

Em reais

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais		
Superávit líquido do exercício	3.984.578	5.008.172
Ajustes por:		
Provisão Para Crédito de Liquidação Duvidosa	57	3.598
Residual da baixa do imobilizado	439	768
Baixa do intangível	-	789
Depreciações e amortizações	270.794	217.741
Provisão para contingências	(72.973)	320.834
Variação nos ativos:		
Contas a receber	547.457	(1.485.015)
Estoques	(284.246)	50.371
Outros créditos	10.458	100.142
Despesas antecipadas	63	5.518
Aplicações financeiras de longo prazo	(15.810.175)	7.522.595
Variação nos passivos:		
Fornecedores	(179.069)	(138.302)
Plano de trabalho a executar (valores a receber)	(628.787)	1.490.135
Projetos a realizar (valores recebidos)	3.821.026	3.027.696
Obrigações sociais e trabalhistas	37.420	12.248
Obrigações tributárias	2.871	10.954
Obrigações com consignações	282.683	(31.145)
Outras obrigações	28.945	19.680
Imobilizado vinculado a projetos	(202.467)	490.075
Caixa líquido aplicado nas (gerado pelas) atividades operacionais	<u>(8.190.927)</u>	<u>16.626.854</u>
Fluxo de caixa das atividades de investimentos		
Aumento nos investimentos	(52.218)	(32.150)
Baixa nas propriedades para investimento	87.460	-
Aquisições do imobilizado e intangível	(9.206)	(658.631)
Caixa líquido gerado pelas (aplicado nas) atividades de investimentos	<u>26.037</u>	<u>(690.781)</u>
Fluxo de caixa das atividades de financiamentos		
Rendimento financeiro do fundo patrimonial especial	122.361	96.195
Caixa líquido gerado pelas atividades de financiamentos	<u>122.361</u>	<u>96.195</u>
Redução (aumento) do caixa e equivalentes de caixa	<u>(8.042.529)</u>	<u>16.032.268</u>
Variação do caixa e equivalentes de caixa:		
Caixa e equivalentes de caixa no fim do exercício	32.945.211	40.987.740
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	40.987.740	24.955.472
Redução (aumento) do caixa e equivalentes de caixa	<u>(8.042.529)</u>	<u>16.032.268</u>

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

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

1 Contexto operacional

A *Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP* (“Fundação”), é 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 19 de outubro de 2022. Sua atividade operacional teve início em 16 de fevereiro de 1981.

A Fundação tem por objetivo social apoiar e fomentar a pesquisa, o desenvolvimento 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.

A emissão das demonstrações financeiras da Fundação foi autorizada pela Administração, em 14 de fevereiro de 2025.

2 Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras

2.1 Declaração de conformidade

As demonstrações financeiras foram preparadas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis às pequenas e médias empresas e, em especial, a ITG 2002 (R1) – Entidade sem finalidade de lucros e pronunciamentos, interpretações e orientações técnicas emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

Os saldos do exercício de 2024 estão sendo apresentados para fins comparativos que assim como os saldos do exercício de 2023 estão apresentados de acordo com os dispostos na NBCT-10.19 - Entidade sem Finalidade de Lucros.

A Administração avaliou a capacidade da Fundação em continuar operando normalmente e está convencida de que ela possui recursos para dar continuidade a seus negócios no futuro. Adicionalmente, a Administração não tem conhecimento de nenhuma incerteza material que possa gerar dúvidas significativas sobre a sua capacidade de continuar operando. Assim, estas demonstrações financeiras foram preparadas com base no pressuposto de continuidade.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

A emissão dessas demonstrações financeiras foi autorizada pela Administração da Fundação em 14 de fevereiro de 2025. A Administração da Fundação afirma que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e que correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

Nos exercícios de 2024 e de 2023, a Fundação não realizou operações para apresentação da demonstração do resultado abrangente. Dessa forma, não está apresentando a demonstração do resultado abrangente para os exercícios de 2024 e de 2023.

2.2 Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor.

2.3 Moeda funcional e moeda de apresentação

Os itens incluídos nas demonstrações financeiras da Fundação são mensurados usando a moeda do principal ambiente econômico no qual a Fundação atua ("a moeda funcional"). As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais (R\$), que é a moeda funcional da Fundação.

2.4 Uso de estimativas e julgamentos

A preparação das demonstrações financeiras de acordo com as normas emitidas pelo CPC exige que a Administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação das práticas 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 exercício em que as estimativas são revisadas e em quaisquer exercícios futuros afetados.

As informações sobre julgamentos críticos referentes às políticas contábeis adotadas pela Fundação e que possuem maior complexidade, bem como aquelas cujas premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras estão incluídas nas respectivas notas explicativas.

As informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material em 31 de dezembro de 2024 são:

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

- (i) Análise econômica para fins de mensuração da provisão para perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa do contas a receber – nota explicativa 6;
- (ii) Análise da vida útil econômica para fins de determinação da depreciação do ativo imobilizado – nota explicativa 10;
- (iii) Análise da vida útil econômica para fins de determinação da amortização do ativo intangível;
- (iv) Reconhecimento e mensuração de provisões de demandas judiciais: principais premissas sobre a probabilidade e magnitude das saídas de recursos – nota explicativa 16.

3 Resumo das principais práticas contábeis

As principais práticas contábeis descritas em detalhes abaixo têm sido aplicadas de maneira consistente nos exercícios apresentados nessas demonstrações financeiras.

3.1 Instrumentos financeiros

A Fundação classifica seus ativos e passivos financeiros como instrumentos financeiros básicos, em conformidade com a política contábil da Fundação e por atender as condições da seção 11 do Pronunciamento Técnico PME – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, portanto, são ativos financeiros básicos da Fundação: i) Caixa e equivalentes de caixa; iii) Contas a receber; iv) Aplicações financeiras; e v) Outros créditos a receber.

Os passivos financeiros básicos da Fundação são: i) Fornecedores e prestadores de serviços a pagar; e iii) Obrigações diversas.

Os ativos financeiros básicos são mensurados pelo valor justo por meio do resultado e custo amortizado. Os passivos financeiros básicos são mensurados pelo custo amortizado. As aplicações financeiras e outros investimentos são mensuradas ao valor justo por meio do resultado.

A Fundação reconhece os ativos e passivos financeiros básicos inicialmente na data em que foram originados, exceto os ativos designados pelo valor justo por meio do resultado, que são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Fundação se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

Após o reconhecimento inicial, os ativos e passivos financeiros básicos são medidos pelo custo amortizado através do método dos juros efetivos, decrescidos de qualquer perda por redução ao valor recuperável. Ativos financeiros registrados pelo valor justo por meio do resultado são medidos

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

pelo valor justo, e mudanças no valor justo desses ativos são reconhecidas no resultado do exercício.

A Fundação desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram ou quando a Fundação transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação no qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos.

A Fundação desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expirada.

Os ativos e passivos financeiros básicos são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, somente quando, a Fundação tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

A Fundação não possui instrumentos financeiros derivativos.

3.2 Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor.

3.3 Contas a receber de clientes

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). Se o prazo de recebimento é equivalente a um ano ou menos, as contas a receber são classificadas no ativo circulante. Os valores a receber classificados como não circulante, são títulos com prazo de vencimento e expectativa de recebimento superior a um ano.

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 menos a Provisão para Perdas Estimadas para Créditos de Liquidação Duvidosa “PECLD” (*impairment*). Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor faturado ou repassado aos clientes, ajustadas a valor presente, aumentadas por juros, e, se necessário, ajustadas pela provisão para *impairment*.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

3.4 Estoques

Os estoques são mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor líquido de realização. O custo é baseado no princípio da média ponderada móvel e inclui gastos para a aquisição e outros custos incorridos para trazê-los às suas localizações e condições existentes.

O valor líquido de realização é o preço estimado de venda no curso normal dos negócios, deduzido dos custos estimados de conclusão e despesas de venda.

3.5 Propriedades para investimentos

As propriedades para investimentos referem-se aos terrenos avaliados ao valor justo.

3.6 Investimentos

Os investimentos em sociedades cooperativas são avaliados pelo custo de aquisição, uma vez que as práticas contábeis adotadas no Brasil não permitem a avaliação de investimentos em sociedades cooperativas pelo método da equivalência patrimonial. O valor líquido desses investimentos é imediatamente baixado para seu valor recuperável se o valor contábil do ativo for maior do que seu valor recuperável estimado. Esses investimentos não são consolidados, uma vez que a Fundação não detém o controle.

3.7 Imobilizado

Compreendido, predominantemente, pela infraestrutura de Edificações administrativas. O imobilizado é mensurado pelo custo histórico de aquisição ou construção, ajustado ao valor justo ou custo atribuído – *deemed cost* – para os bens das contas de terrenos e edificações, com base em laudo de peritos independentes, deduzido de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) acumuladas. O custo inclui gastos que são diretamente atribuíveis à aquisição de um ativo.

Os custos subsequentes são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados a esses custos e que possam ser mensurados com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

A depreciação é calculada usando o método linear considerando os seus custos e valores residuais durante a vida útil estimada. As taxas aplicadas anualmente são:

	<u>Taxas</u>
Bens próprios	
Móveis e utensílios	10%
Máquinas e equipamentos	10%
Computadores e periféricos	20%
Veículos	20%
Bens vinculados a projetos	
Máquinas e equipamentos	10%
Computadores e periféricos	20%
Veículos	20%

Os valores residuais e a vida útil dos ativos são revisados e ajustados, se apropriado, ao final de cada exercício.

O valor contábil de um ativo é imediatamente baixado ao seu valor recuperável quando o valor contábil do ativo é maior do que seu valor recuperável estimado.

Ganhos e perdas na alienação de um item do imobilizado (apurados pela diferença entre os recursos advindos da alienação e o valor contábil do imobilizado), são reconhecidos em outros ingressos operacionais no resultado.

3.8 Fornecedores

As contas a pagar aos fornecedores são obrigações a pagar por bens ou serviços que foram adquiridos de fornecedores no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes se o pagamento for devido no período de até um ano. Caso contrário, as contas a pagar são apresentadas como passivo não circulante.

Elas são inicialmente reconhecidas pelo valor justo e, subsequentemente, mensuradas pelo custo amortizado com o uso do método de taxa efetiva de juros. Na prática, são normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

3.9 Obrigações em 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.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

3.10 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.

3.11 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.

3.12 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.

3.13 Provisões

As provisões para ações judiciais (trabalhista, previdenciária e tributária) são reconhecidas quando: a Fundação tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos já ocorridos; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor possa ser estimado com segurança.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos que devem ser necessários para liquidar a obrigação, conforme riscos específicos da obrigação. O aumento da obrigação é reconhecido no resultado do exercício, como dispêndios/ despesas operacionais.

3.14 Imposto de renda e contribuição social corrente

A Fundação, por alinhar um perfil de sociedade sem objetivo de lucro, não tem incidência do imposto de renda pessoa jurídica e da contribuição social, devido a imunidade tributária de imposto de renda

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

prevista na alínea “c”, inciso VI, do artigo 150 da Constituição Federal e regulamentado pelo artigo 12 da Lei nº 9.532/1997.

3.15 Outros ativos e passivos circulante e não circulante

Os outros ativos são apresentados ao valor de custo ou de realização, incluindo, quando aplicável, os rendimentos e as variações monetárias auferidas.

Os outros passivos são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos.

3.16 Patrimônio social

Constituem o patrimônio da Fundação:

- I. A dotação inicial atribuída pelos instituidores.
- II. As doações, legados, auxílios, subvenções e contribuições que lhe venham a ser destinados por pessoas de direito público ou privado.
- III. Os bens e direitos que vier a adquirir.
- IV. A parte dos resultados líquidos provenientes de suas atividades destinadas a esse fim pelo Conselho Curador

3.17 Reconhecimento da receita

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.

Receitas provenientes de contrato de projetos: 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:

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

- i. 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.
- ii. 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.
- iii. Receitas de aplicações financeiras: Os rendimentos auferidos das aplicações financeiras são reconhecidos pelo regime de competência no resultado.
- iv. Receita de venda da livraria: A receita de venda da livraria é reconhecida mensalmente no resultado pelo valor faturado.

3.18 Receita financeira

A receita financeira é reconhecida conforme o prazo decorrido, usando o método da taxa efetiva de juros. As contas a receber com caráter de financiamento são descontadas ao valor presente quando do seu reconhecimento inicial, e os juros são incorporados às contas a receber, à medida que o tempo passa, em contrapartida de “ingressos financeiros/ receitas financeiras”. Essa receita financeira é calculada, substancialmente, pela mesma taxa efetiva de juros utilizada para apurar o valor presente, ou seja, a taxa original das contas a receber.

4 Gestão de risco financeiro

4.1 Fatores de risco financeiro

As atividades da Fundação a expõem a diversos riscos financeiros: risco de mercado; risco de crédito; e risco de liquidez. O programa de gestão de risco global da Fundação se concentra na imprevisibilidade dos mercados financeiros e busca minimizar potenciais efeitos adversos no desempenho financeiro da Fundação.

A gestão de risco é realizada pelo setor financeiro da Fundação, e está de acordo com as políticas aprovadas pela Administração. O setor financeiro da Fundação identifica, avalia e protege a Fundação contra eventuais riscos financeiros, por escrito, para a gestão de risco global.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

4.1.1 Risco de mercado

A Administração da Fundação acompanha a variação dos preços dos produtos no 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.

4.1.2 Risco de crédito

A política de seletividade de seus clientes, assim como o acompanhamento dos prazos dos projetos por segmento de negócio e limites individuais de posição são procedimentos adotados a fim de minimizar eventuais problemas de inadimplência em suas contas a receber.

As políticas internas de aceitação dos projetos estão subordinadas às políticas de crédito fixadas pela Administração da Fundação, que visam evitar eventuais problemas decorrentes da inadimplência de seus clientes.

4.1.3 Risco de liquidez

É o risco de a 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 (fluxo de caixa), que são monitoradas diariamente pelo departamento de financeiro. Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023 o capital circulante líquido da Fundação era de R\$ 3.953.320 e de R\$ 15.887.568, respectivamente.

4.2 Gestão do capital

Os objetivos da Fundação ao administrar seu capital são os de garantir a existência de recursos suficientes para investimentos necessários para a continuidade do seu negócio e garantir a liquidez necessária para suas atividades comerciais.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

A dívida da Fundação para relação ajustada do capital ao final do exercício é apresentada a seguir:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Total do passivo e patrimônio social	63.542.918	56.346.330
Menos: caixa e equivalentes de caixa	32.945.211	40.987.740
Menos: aplicações financeiras longo prazo (*)	18.229.309	2.419.134
Dívida líquida (A)	<u>12.368.398</u>	<u>12.939.456</u>
Total do patrimônio líquido (B)	25.010.230	20.903.291
Índice da dívida líquida pelo patrimônio (A)/(B)	0,49	0,62

(*) A Fundação em 31 de dezembro de 2024 reduziu significativamente o saldo de caixa e equivalentes, devido a opção de aplicar parte relevante de seus recursos em aplicações de longo prazo, tendo em vista rentabilidades mais elevadas, apesar de existir carência para resgate, conforme detalhamento da nota explicativa 9.

5 Caixa e equivalentes de caixa

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Caixa	5.530	4.488
Bancos conta movimento	537.569	1.011.975
Aplicações financeiras	32.402.112	39.971.277
	<u>32.945.211</u>	<u>40.987.740</u>

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo da Fundação. As taxas de juros sobre as aplicações financeiras são as de mercado para a modalidade de fundos de investimentos, são realizadas com instituições de primeira linha para minimizar o risco de crédito e podem ser resgatadas de acordo com a necessidade de recursos da Fundação.

6 Contas a receber

a. Composição do saldo:

	<u>2024</u>			<u>2023</u>		
	<u>Circulante</u>	<u>Não Circulante</u>	<u>Total</u>	<u>Circulante</u>	<u>Não Circulante</u>	<u>Total</u>
Contas a receber	5.575.232	303.853	5.879.085	6.375.530	51.012	6.426.542
(-) PECLD (i)	(7.957)	-	(7.957)	(7.900)	-	(7.900)
	<u>5.567.275</u>	<u>303.853</u>	<u>5.871.128</u>	<u>6.367.630</u>	<u>51.012</u>	<u>6.418.642</u>

(i) A PECL – Provisão estimada para crédito de liquidação duvidosa está representada principalmente por valores a receber de contratos de projetos da Fundação, registrados em contrapartida do passivo na conta “Plano de trabalho a executar” (nota explicativa 14), não

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

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. Idade dos saldos:

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
A Vencer:		
Até 30 dias	2.282.586	2.907.605
De 31 a 60 dias	773.360	563.465
De 61 a 90 dias	260.553	178.144
De 91 a 180 dias	381.819	434.108
De 181 a 360 dias	516.762	508.027
Acima de 360 dias	303.853	51.012
	<u>4.518.933</u>	<u>4.642.361</u>
Vencidos:		
Até 30 dias	650.745	728.094
De 31 a 60 dias	72.761	136.348
De 61 a 90 dias	58.054	272.810
De 91 a 180 dias	103.107	152.971
De 181 a 360 dias	106.715	223.494
Acima de 360 dias	368.770	270.464
	<u>1.360.152</u>	<u>1.784.181</u>
Total	<u>5.879.085</u>	<u>6.426.542</u>

7 Estoques

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Livros e materiais didáticos	1.340.846	1.041.898
Livros enviados em consignação	42.761	57.463
	<u>1.383.607</u>	<u>1.099.361</u>

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023 a Fundação não efetuou registro de provisão para obsolescência, estoques de movimentação lenta e ajuste realizável líquido, consideradas desnecessárias pela administração.

8 Aplicações financeiras

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Sicredi - Cooperativa de crédito	18.229.309	2.419.134
	<u>18.229.309</u>	<u>2.419.134</u>

Refere-se as aplicações de renda fixa Sicredinvest Exclusivo CDI, com rendimentos que variam de 112% a 115% do CDI, com resgates para 2026 e 2027 e Sicredinvest Pré-Fixado, com rendimentos que variam de 13,3% a 14%, com resgates para 2027 e 2028.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

9 Propriedade para investimentos

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Terrenos - Custo de aquisição	36.923	36.923
Terrenos - Avaliação Patrimonial	3.813.724	3.813.724
Terrenos - Valor justo	(15.626)	71.834
	<u>3.835.021</u>	<u>3.922.481</u>

A Fundação contratou uma empresa especializada para avaliação a valor de mercado e a valor justo dos imóveis de propriedade desta Fundação, para atendimento ao disposto na NBC TG 28 do Conselho Federal de Contabilidade. O resultado apurou um ajuste a menor na avaliação das propriedades para investimento no montante de R\$ 87.460 em 31 de dezembro de 2024.

10 Imobilizado

a. Composição do saldo

				<u>2024</u>	<u>2023</u>
	Taxa de Depreciação Anual	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido
Bens próprios (*)					
Móveis e utensílios	10%	253.312	(175.177)	78.135	101.015
Máquinas e equipamentos	10%	311.827	(106.254)	205.573	225.491
Computadores e periféricos	20%	333.793	(283.200)	50.593	59.375
Veículos	20%	153.243	(137.918)	15.325	23.303
		<u>1.052.175</u>	<u>(702.549)</u>	<u>349.626</u>	<u>409.184</u>
Bens vinculados a projetos (**)					
Máquinas e equipamentos	10%	3.000	(631)	2.369	2.639
Computadores e periféricos	20%	15.868	(6.164)	9.704	13.275
Veículos	20%	1.230.707	(559.982)	670.725	869.353
		<u>1.249.575</u>	<u>(566.777)</u>	<u>682.798</u>	<u>885.267</u>
Total		<u>2.301.750</u>	<u>(1.269.326)</u>	<u>1.032.424</u>	<u>1.294.451</u>

(*) 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.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

A Administração da Fundação revisou o valor residual e a vida útil-econômica remanescente dos bens do ativo imobilizado e não foram identificadas modificações relevantes nas estimativas anteriormente determinadas. Também não foi identificada a necessidade de registro de provisão para ajuste dos bens aos seus valores recuperáveis (“impairment”).

b. Movimentação dos saldos:

	<u>1º/1/2023</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>31/12/2023</u>	<u>Adições</u>	<u>Baixas</u>	<u>31/12/2024</u>
Custo de aquisição							
Bens próprios							
Móveis e utensílios	252.646	2.695	(1.260)	254.081	-	(769)	253.312
Máquinas e equipamentos	298.778	5.392	-	304.170	7.657	-	311.827
Computadores e periféricos	317.999	18.112	(2.017)	334.094	1.549	(1.850)	333.793
Veículos	153.243	-	-	153.243	-	-	153.243
	1.022.666	26.199	(3.277)	1.045.588	9.206	(2.619)	1.052.175
Bens vinculados a projetos							
Máquinas e equipamentos	3.000	-	-	3.000	-	-	3.000
Computadores e periféricos	6.909	8.959	-	15.868	-	-	15.868
Veículos	607.235	623.472	-	1.230.707	-	-	1.230.707
	617.144	632.431	-	1.249.575	-	-	1.249.575
	1.639.810	658.630	(3.277)	2.295.163	9.206	(2.619)	2.301.750
Depreciação acumulada							
Bens próprios							
Móveis e utensílios	(131.147)	(22.613)	694	(153.066)	(22.626)	515	(175.177)
Máquinas e equipamentos	(51.632)	(27.047)	-	(78.679)	(27.575)	-	(106.254)
Computadores e periféricos	(266.295)	(10.239)	1.815	(274.719)	(10.146)	1.665	(283.200)
Veículos	(116.693)	(13.247)	-	(129.940)	(7.978)	-	(137.918)
	(565.767)	(73.146)	2.509	(636.404)	(68.325)	2.180	(702.549)
Bens vinculados a projetos							
Máquinas e equipamentos	(91)	(270)	-	(361)	(270)	-	(631)
Computadores e periféricos	(280)	(2.313)	-	(2.593)	(3.571)	-	(6.164)
Veículos	(221.581)	(139.773)	-	(361.354)	(198.628)	-	(559.982)
	(221.952)	(142.356)	-	(364.308)	(202.469)	-	(566.777)
	(787.719)	(215.502)	2.509	(1.000.712)	(270.794)	2.180	(1.269.326)
Total geral	852.091	443.128	(768)	1.294.451	(261.588)	(439)	1.032.424

11 Fornecedores

a. Composição do saldo

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Fornecedores diversos	702.563	881.632
	702.563	881.632

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

b. Idade dos saldos

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
A Vencer:		
Até 30 dias	670.189	622.207
De 31 a 60 dias	10.503	6.800
De 61 a 90 dias	5.644	4.396
De 91 a 180 dias	2.658	6.462
De 181 a 360 dias	-	5.127
Acima de 360 dias	-	236.640
	<u>688.994</u>	<u>881.632</u>
Vencidos:		
Até 30 dias	12.697	-
De 91 a 180 dias	813	-
De 181 a 360 dias	59	-
	<u>13.569</u>	<u>-</u>
Total	<u>702.563</u>	<u>881.632</u>

A Fundação avaliou o ajuste a valor presente de fornecedores nas datas dos balanços e concluiu que não geram efeitos materiais nas demonstrações contábeis.

12 Obrigações sociais e trabalhistas

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Salários e ordenados a pagar	163.171	138.224
FGTS a recolher	24.479	21.823
PIS a recolher	2.111	3.588
Provisão de férias	302.339	293.983
Encargos s/ férias	109.029	106.091
	<u>601.129</u>	<u>563.709</u>

13 Obrigações tributárias

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
PIS/COFINS/CSLL a recolher	7.288	6.638
ISS Retido a recolher	5.036	4.097
INSS Retido a recolher	81.709	79.987
IRRF s/ terceiros a recolher	3.632	8.589
IRRF s/ folha a recolher	29.092	26.033
INSS Retido PJ a recolher	4.706	3.638
Funrural a recolher	390	-
	<u>131.853</u>	<u>128.982</u>

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

14 Plano de trabalho a executar (valores a receber)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Plano de trabalho a executar	5.841.662	6.470.449
	<u>5.841.662</u>	<u>6.470.449</u>

O saldo é composto por valores a receber, conforme nota explicativa 6, que serão aplicados na gestão dos convênios.

15 Projetos a realizar (valores recebidos)

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Projetos a realizar	27.455.138	23.634.112
	<u>27.455.138</u>	<u>23.634.112</u>

O saldo é composto pelas quantias recebidas que serão empregadas na administração dos projetos. Quando os recursos são utilizados na administração dos projetos, uma receita é identificada no resultado pelo mesmo montante da despesa, diminuindo o saldo dessa rubrica.

16 Provisão para contingência

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Fundo de parceria com projetos – Folha de pagamento (i)	1.723.837	1.817.137
Provisão para contingências – trabalhistas (ii)	120.327	100.000
	<u>1.844.164</u>	<u>1.917.137</u>

(i) Fundo constituído mensalmente tendo como base a folha de pagamento dos funcionários dos projetos da Fundação. Será atribuído sobre a conta do respectivo projeto o valor de 40% do total da folha de pagamento e benefícios no mês como provisão e após o período de 5 (cinco) anos sem reclamação trabalhista, o valor da provisão é revertido e incorporado novamente aos projetos.

(ii) A Fundação é parte envolvida em ações trabalhistas, as quais estão sendo discutidas na esfera judicial. Em 31 de dezembro de 2024 e de 2023, a Fundação decidiu com base na opinião dos seus assessores jurídicos, registrar a provisão para contingências em montante considerado suficiente para a ação e valor envolvido, cujo assessores jurídicos, classificaram como expectativa de perda provável.

Durante o curso normal de seus negócios, a Fundação fica exposta a contingências e riscos relacionados com causas tributárias, trabalhistas e cíveis. A administração, apoiada na opinião de

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

seus assessores legais e, quando aplicável, fundamentada em opiniões ou pareceres específicos emitidos por especialistas, avalia a expectativa do desfecho dos processos em andamento e determina a necessidade ou não de constituição de provisão para contingências.

O valor provisionado em 31 de dezembro de 2024 é considerado suficiente pela Administração e assessoria da Fundação para fazer face à eventuais perdas que possam advir no futuro.

17 Passivos contingentes

Em 31 de dezembro de 2024 e 2023, a Fundação não possuía litígios passivos em andamento cuja opinião dos consultores jurídicos quanto a probabilidade de perda desses processos fosse classificada como possível ou remota.

18 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. Ajuste de avaliação patrimonial

Constituído com base nas avaliações ocorridas sobre as propriedades para investimentos.

d. Superávits acumulados

Composto pelo superávit (ou déficit) do exercício e é transferido para o patrimônio social no exercício seguinte, após aprovação do Conselho Curador.

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

20 Receita das atividades

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Resultado da livraria e editora		
Receita venda livros, materiais didáticos	556.609	321.194
Serviços editoriais e gráficos	145.324	82.799
Serviços de impressão e fotocópias	106.640	156.968
(-) Devoluções de vendas	(2.401)	(6.382)
(-) Descontos sobre vendas	(26.114)	(22.762)
(-) Custo sobre mercadorias vendidas - livros	(284.360)	(197.137)
Ganhos com estoques	194.327	29.820
	<u>690.025</u>	<u>364.500</u>
Receitas com gestão dos convênios saúde		
Receitas com gestão dos convênios saúde	278.716	369.896
	<u>278.716</u>	<u>369.896</u>
Receitas com gestão de projetos		
Receitas com gestão de projetos	2.731.293	2.813.225
	<u>2.731.293</u>	<u>2.813.225</u>
Receitas de projetos		
Recursos de projetos	28.464.303	28.755.399
Recursos projetos livros	357.392	97.253
Recursos dos projetos eventos	3.167.284	3.355.959
Recursos eventos públicos	226.656	139.441
Recursos convênio médico odontológico e vida	3.520.853	3.533.223
	<u>35.736.488</u>	<u>35.881.275</u>
Receitas com gestão de eventos e cursos		
Receitas com gestão de eventos e cursos	920.961	872.204
	<u>920.961</u>	<u>872.204</u>
Outras receitas (despesas) da atividade		
Outras receitas (despesas) da atividade	(79.130)	(143)
	<u>(79.130)</u>	<u>(143)</u>
	<u>40.278.353</u>	<u>40.300.957</u>

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

21 Despesas administrativas

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Aluguel de locação de bens e móveis	(279.103)	(438.498)
Correios e malotes	(37.848)	(30.988)
Despesas com terceirizações e encargos	(897.281)	(322.777)
Energia elétrica	-	(3.689)
Internet	(118.355)	(54.638)
Serviços contabilidade auditoria e consultoria	(335.810)	(813.557)
Serviços de professores e palestrantes	(242.021)	(444.149)
Serviços médicos, odontológicos e vida	(3.512.767)	(3.507.990)
Serviços prestados por terceiros	(476.716)	(719.556)
Outros serviços prestados	(434.736)	(240.465)
Serviços terceiros – manutenção e conservação	(153.162)	(170.088)
Serviços de análises e exames laboratoriais	(1.946.326)	(1.996.798)
Telefonia	(32.971)	(31.868)
Fotocopias, encadernações, filmagens, fotos rev.	(10.719)	(9.980)
Eventos sociais e comemorações	(70.090)	(60.171)
Serv.edu. revisão de textos e documentos	(174.526)	(268.144)
Outras despesas	(182.436)	(119.877)
	<u>(8.904.867)</u>	<u>(9.233.233)</u>

22 Despesas com pessoal

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Salários e ordenados	(2.152.560)	(1.995.180)
Férias, adicionais e abono	(269.102)	(234.319)
13º Salário	(194.245)	(171.899)
Bolsa estágio, ensino e pesquisa.	(10.588.395)	(10.855.590)
Rescisões contratuais	(39.062)	(116.839)
Indenizações trabalhistas	(21.060)	(20.428)
Encargos sociais	(921.310)	(863.885)
Benefícios a funcionários	(1.247.946)	(1.200.887)
Fundo de contingência trabalhista (folha de pagamento)	(573.544)	(536.998)
Provisões para contingências trabalhistas	(20.327)	-
Outras despesas	(16.482)	(24.511)
	<u>(16.044.033)</u>	<u>(16.020.536)</u>

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

23 Despesas gerais

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Manutenção e reparo de imóveis	(1.384.072)	(1.328.230)
Manutenção e reparo de bens móveis	(2.353.329)	(1.997.150)
Manutenção em desenvolvimento de software	(399.807)	(324.122)
Material de uso e consumo	(4.118.012)	(3.526.859)
Gastos com manutenção de veículos	(209.458)	(285.187)
Combustíveis e lubrificantes	(290.657)	(387.869)
Despesas com viagens	(1.779.911)	(1.806.973)
Material de informática	(154.877)	(155.716)
Moeda estrangeira	(228.407)	(321.047)
Despesas com importação	(27.467)	(1.039.916)
Provisão para devedores duvidosos	(57)	(4.073)
Outras despesas	(769.605)	(831.008)
	<u>(11.715.659)</u>	<u>(12.008.150)</u>

24 Despesas dos projetos

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Despesa operacional administrativa	(235.279)	(219.582)
Retribuições para universidade	(349.402)	(259.098)
Devoluções e outros repasse de projetos	(279.008)	(189.208)
	<u>(863.689)</u>	<u>(667.888)</u>

25 Resultado financeiro líquido

	<u>2024</u>	<u>2023</u>
Receitas financeiras		
Rendimentos de Aplicações Financeiras	4.749.370	4.786.546
Descontos obtidos	505	450
Dividendos recebidos	52.218	32.150
Créditos bancários não identificados	17.580	8.204
Outras receitas financeiras	763	213
	<u>4.820.436</u>	<u>4.827.563</u>
Despesas financeiras		
Variações passivas	(12)	(12)
Descontos concedidos	(8.042)	(5.682)
Despesas bancárias	(44.717)	(44.789)
Juros de mora	(38)	(1.382)
Infrações e multas de trânsito	(2.460)	(5.751)
Outras despesas financeiras	(230.205)	(1.449)
	<u>(285.474)</u>	<u>(59.065)</u>
	<u>4.534.962</u>	<u>4.768.498</u>

Fundação de Apoio a Pesquisa, Ensino e Extensão – FUNEP

Notas explicativas da Administração às demonstrações financeiras
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2024 e de 2023
Em reais

26 Transações com partes relacionadas

Os conselheiros da Fundação não possuem remuneração. Somente a diretoria executiva com funções de gestão é remunerada com valores compatíveis com o mercado para suas posições.

A diretoria executiva da Fundação é remunerada por valores documentados através de RPA, que estão listados na seção Remuneração de Diretores Gestão Executiva, no resultado do exercício.

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

27 Eventos subsequentes

Não ocorreram eventos subsequentes entre a data de encerramento do exercício social e a de aprovação das demonstrações contábeis para fins de divulgação, 14 de fevereiro de 2025, que pudessem afetar as informações divulgadas, bem como a situação patrimonial e financeira da Fundação.

28 Cobertura de seguros

A Fundação adota a política de contratar seguros de diversas modalidades, cuja cobertura é considerada suficiente pela Administração e agentes seguradores para fazer face à ocorrência de sinistros. As premissas de riscos adotadas, dadas a sua natureza, não fazem parte do escopo da auditoria das demonstrações financeiras, conseqüentemente, não foram examinadas pelos nossos auditores independentes.
