

**BALANÇO PATRIMONIAL**

FUNDAÇÃO DE AMPARO À PESQUISA E EXTENSÃO UNIVERSITÁRIA - FAPeU

CNPJ : 83.476.911/0001-17

ATIVO	NE	2023	2022	PASSIVO	NE	2023	2022
<b>CIRCULANTE</b>		<b>101.310.971,45</b>	<b>91.730.340,51</b>	<b>CIRCULANTE</b>		<b>73.727.512,84</b>	<b>67.642.968,07</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>52.325.798,90</b>	<b>60.955.808,72</b>	<b>OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO</b>	13	<b>73.727.512,84</b>	<b>67.642.968,07</b>
Caixa	6a	819,95	235,33	Fornecedores de Bens e Serviços		1.874.186,91	1.754.466,08
Bancos Contas Movimento - Recursos sem Restrições	6b	26.696,15	117.520,42	Obrigações com Empregados		6.161.347,02	5.348.536,91
Bancos Conta Movimento - Recursos com Restrições	6c	1.680,13	1.887,07	Obrigações Tributárias		2.204.198,78	1.946.375,58
Aplicações Financeiras - Recursos sem Restrições	6d	8.407.194,14	12.296.246,34	Obrigações com Terceiros		6.675,56	6.160,36
Aplicações Financeiras - Recursos com Restrições	6e	43.889.408,53	48.539.919,56	Recursos de Projetos em Execução		29.464.711,72	33.658.994,53
<b>CRÉDITOS A RECEBER</b>		<b>48.930.741,54</b>	<b>30.695.336,68</b>	Outras Contas a Pagar		34.016.392,85	24.928.434,61
Adiantamentos de Salário		1.337,83	0,00				
Adiantamentos de Salário de Férias		163.574,08	10.623,53	Recursos de Projetos contratados		21.381.935,63	12.191.188,08
Adiantamentos a Fornecedores		319,84	0,00				
Adiantamentos/Empréstimos a Contratos, Convênios e similares	7d	24.488.711,02	16.564.705,11	Provisão para Contingências Administrativas e Judiciais		12.510.751,70	12.695.750,59
Recursos de Parcerias em Projetos	7e	23.848.383,50	13.817.829,71	Outras obrigações		123.705,52	41.495,94
Tributos/Benefícios a Recuperar		57.159,70	37.688,43				
Despesas Antecipadas		197.258,99	86.090,31				
Depósitos Compulsórios		173.996,58	178.399,59				
<b>ESTOQUES</b>		<b>54.431,01</b>	<b>79.195,11</b>				
Almoxarifado/Material de Expediente		54.431,01	79.195,11				
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		<b>5.006.538,01</b>	<b>4.790.697,30</b>	<b>NÃO CIRCULANTE</b>		<b>21.429.224,96</b>	<b>18.949.196,84</b>
<b>INVESTIMENTO</b>	9	<b>941.454,51</b>	<b>842.138,99</b>	<b>OBRIGAÇÕES A LONGO PRAZO</b>		<b>21.429.224,96</b>	<b>18.949.196,84</b>
Investimentos Permanentes		941.454,51	842.138,99	Recursos de Projetos em Execução	14a	20.720.426,76	18.046.832,71
<b>IMOBILIZADO</b>	10	<b>4.009.299,10</b>	<b>3.819.350,47</b>	Recursos de Convênios e Contratos a Executar		20.720.426,76	18.046.832,71
Bens Sem Restrição - em uso da Administração		5.872.607,11	5.721.519,41	Outras Contas a Pagar	14b	708.798,20	902.364,13
(-) Depreciação/Amortização Acumulada		-1.567.220,44	-1.606.081,37	Parcelamento de INSS a pagar		708.798,20	902.364,13
(-) Perda por Desvalorização		-296.087,57	-296.087,57	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>11.160.771,66</b>	<b>9.928.872,90</b>
				<b>PATRIMÔNIO</b>		<b>11.160.771,66</b>	<b>9.928.872,90</b>
				Patrimônio Social		6.841.706,33	6.359.870,00
<b>INTANGÍVEL</b>	11	<b>55.784,40</b>	<b>129.207,84</b>	Outras Reservas	15	2.996.789,18	3.066.235,86
Bens Intangíveis		195.683,90	195.683,90	Superávit/Déficit do Exercício		1.322.276,15	502.767,04
(-) Amortizações Acumuladas		-139.899,50	-66.476,06				
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>106.317.509,46</b>	<b>96.521.037,81</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>106.317.509,46</b>	<b>96.521.037,81</b>

NE: Nota Explicativa - As notas explicativas fazem parte das demonstrações financeiras.

Sebastião Cezar Sant'Ana  
CRC 1SC01775003  
Contador

Fabio Silva de Souza  
CPF 627.360.789-34  
Superintendente

Florianópolis (SC), 31 de dezembro de 2023.

ASSINADO DIGITALMENTE  
SEBASTIAO CEZAR SANTANA

A conformidade com a assinatura pode ser verificada em:  
<http://serpro.gov.br/assinador-digital>



ASSINADO DIGITALMENTE  
FABIO SILVA DE SOUZA

A conformidade com a assinatura pode ser verificada em:  
<http://serpro.gov.br/assinador-digital>



FUNDAÇÃO DE AMPARO À PESQUISA E EXTENSÃO UNIVERSITÁRIA - FAPEU



FAPEU

CNPJ: 83.476.911/0001-17

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO

	NE	2023	2022
<b>RECEITAS</b>		<b>12.832.330,94</b>	<b>10.140.642,01</b>
<b>RECEITAS OPERACIONAIS</b>		<b>12.784.596,67</b>	<b>10.009.765,64</b>
<b>SEM RESTRIÇÃO</b>		<b>12.784.596,67</b>	<b>10.009.765,64</b>
<b>RECEITAS DE SERVIÇOS PRESTADOS</b>	16	<b>7.120.805,93</b>	<b>4.981.884,32</b>
Receitas de Serviços Prestados - REDOA		6.044.019,75	4.454.491,81
Remuneração Contratual		1.076.786,18	527.392,51
<b>CONTRIBUIÇÕES E DOAÇÕES VOLUNTÁRIAS</b>		<b>340.096,56</b>	<b>314.904,24</b>
Receita com trabalho voluntário	17	340.096,56	314.904,24
<b>RENDIMENTOS FINANCEIROS</b>		<b>1.351.289,38</b>	<b>1.609.801,67</b>
Rendimentos de Aplicações Financeiras		1.351.226,02	1.609.480,37
Outras Receitas Financeiras		63,36	321,30
<b>OUTROS RECURSOS RECEBIDOS</b>		<b>3.972.404,80</b>	<b>3.103.175,41</b>
Outras Receitas		3.972.404,80	3.103.175,41
<b>SUPERÁVIT OPERACIONAL BRUTO</b>		<b>12.784.596,67</b>	<b>10.009.765,64</b>
<b>DESPESAS</b>		<b>-11.510.054,79</b>	<b>-9.637.874,97</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>		<b>-7.850.572,64</b>	<b>-7.302.419,77</b>
<b>ADMINISTRATIVAS</b>		<b>-7.850.572,64</b>	<b>-7.302.419,77</b>
Gerais		-1.144.676,30	-1.041.476,26
Pessoal Celetista		-6.425.878,84	-6.063.623,63
Pessoal sem Vínculo Empregatício		-155.081,29	-104.688,00
Financeira		-124.936,21	-92.631,88
<b>OUTRAS DESPESAS OPERACIONAIS</b>		<b>-3.659.482,15</b>	<b>-2.335.455,20</b>
<b>OUTRAS DESPESAS</b>		<b>-3.659.482,15</b>	<b>-2.335.455,20</b>
<b>APOIO A CONTRATOS, CONVÊNIOS E DEMAIS TERMOS DE PARCERIA</b>		<b>-3.319.385,59</b>	<b>-16.717,91</b>
Despesas com a execução de projetos		-27.267,89	-9.407,91
Doações a IFES Apoiadas		-21.072,35	-7.310,00
Reconhecimento de perdas c/ adiantamento de recursos a projetos		-3.271.045,35	0,00
<b>PROVISÕES</b>		<b>0,00</b>	<b>-2.003.833,05</b>
Provisões para Contingências Administrativas e Judiciais	24	0,00	-1.502.874,79
Provisões para Perdas com Projetos		0,00	-500.958,26
<b>OUTRAS DESPESAS</b>		<b>-340.096,56</b>	<b>-314.904,24</b>
Despesa com Trabalho Voluntário		-340.096,56	-314.904,24
<b>SUPERÁVIT OPERACIONAL LÍQUIDO</b>		<b>1.274.541,88</b>	<b>371.890,67</b>
<b>RECEITAS NÃO OPERACIONAIS</b>		<b>47.734,27</b>	<b>130.876,37</b>
<b>RECEITAS COM OPERAÇÕES DESCONTINUADAS</b>		<b>47.734,27</b>	<b>130.876,37</b>
<b>OUTRAS RECEITAS</b>		<b>47.734,27</b>	<b>130.876,37</b>
Outras Receitas	21	47.734,27	130.876,37
<b>SUPERÁVIT/DÉFICIT LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>		<b>1.322.276,15</b>	<b>502.767,04</b>

NE: Nota Explicativa - As notas explicativas fazem parte das demonstrações financeiras.

Florianópolis (SC), 31 de dezembro de 2023.

Sebastião Cezar Sant'Ana  
CRC 15C01775003  
Contador

Fábio Silva de Souza  
CPF 627.360.789-34  
Superintendente





F A P E S P

## FUNDAÇÃO DE AMPARO À PESQUISA E EXTENSÃO UNIVERSITÁRIA - FAPESP

CNPJ 83.476.911/0001-17

## DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - Método Indireto

Valores expressos em reais	2023	2022
<b>Fluxo de Caixa das Atividades Operacionais</b>		
Superávit (Déficit) do Exercício	1.322.276,15	502.767,04
Ajustes por:		
(+) Depreciação	65.961,52	72.341,42
(+) Amortização	57.887,20	86.139,61
(-) Ajuste de Exercício Anterior	-12.918,21	-3.081.155,24
( - ) Baixa de reserva	-69.446,68	497.210,12
(+) Investimentos de Capital	0,00	0,00
<b>Superávit (Déficit) Ajustado</b>	<b>1.363.759,98</b>	<b>-1.922.697,05</b>
<b>Diminuição (Aumento) nos Ativos Circulantes</b>	<b>-18.214.043,77</b>	<b>-11.810.034,48</b>
Estoque material de Consumo	24.764,10	-15.331,84
Adiantamentos a Fornecedores/empregados	-154.608,22	-108,53
Tributos a Recuperar	-19.471,27	-2.278,88
Despesas Antecipadas	-111.168,68	-52.553,65
Outros Valores a Receber	-7.924.005,91	-232.453,75
Depósitos compulsórios	1.000,00	6.425,50
Recursos parceria projetos	-10.030.553,79	-11.513.733,33
Outros ajustes		
<b>Aumento (Diminuição) nos Passivos Circulantes</b>	<b>6.084.544,77</b>	<b>16.290.043,13</b>
Fornecedores de bens e serviços	119.720,83	325.524,71
Obrigações com Empregados	812.810,11	-620.521,27
Obrigações tributárias	257.823,20	378.230,25
Recursos de Projetos em Execução	-4.194.282,81	4.989.156,61
Obrigações com Terceiros	515,20	-28.411,74
Outras Obrigações a Pagar	9.087.958,24	11.246.064,57
Recursos de Projetos Contratados	0,00	10.429.885,74
Provisão para Contingências Administrativas e Judiciais	0,00	785.673,57
Provisão para Perdas com Projetos	0,00	0,00
Outras Obrigações	0,00	30.505,26
<b>Aumento (Diminuição) nos Passivos Não Circulantes</b>	<b>2.480.028,12</b>	<b>-6.076.131,69</b>
Recursos de Convênios/Contratos a Executar a LP	2.673.594,05	-6.238.468,82
Outras Obrigações a Pagar	-193.565,93	162.337,13
<b>1 - (=) Caixa Líquido Gerado pelas Atividades Operacionais</b>	<b>-8.285.710,90</b>	<b>-3.518.820,09</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Investimento</b>		
Aquisição de imobilizado	-244.983,40	-32.862,09

Aquisição de intangível	0,00	-124.187,04
Aumento Investimentos de Capital	-99.315,52	-130.876,37
<b>2 - (=) Caixa Líquido Consumido pelas Atividades de Investimento</b>	<b>-344.298,92</b>	<b>-287.925,50</b>
<b>Fluxo de Caixa das Atividades de Financiamento</b>		
Outras entradas de atividades de financiamento	0,00	0,00
Outras saídas de atividades de financiamento	0,00	0,00
<b>3 - (=) Caixa Líquido Consumido p/ Atividades de Financiamento</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>(=) (1+2+3) Aumento Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa</b>	<b>-8.630.009,82</b>	<b>-3.806.745,59</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período</b>	<b>60.955.808,72</b>	<b>47.267.535,23</b>
<b>Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período</b>	<b>60.955.808,72</b>	<b>60.955.808,72</b>

NE: Nota explicativa - As notas explicativas fazem parte das demonstrações financeiras.

Florianópolis (SC), 31 de dezembro de 2023.

Sebastião Cezar Sant'Ana  
CRC 1SC01775003  
Contador



Fábio Silva de Souza  
CPF - 627.360.789-34  
Superintendente





## FUNDAÇÃO DE AMPARO À PESQUISA E EXTENSÃO UNIVERSITÁRIA - FAPÉU

CNPJ: 83.476.911/0001-17

### DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO DOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO

	PATRIMÔNIO SOCIAL	OUTRAS RESERVAS	SUPERÁVIT/DÉFICIT	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
<b>Saldos em 31/12/2021</b>	<b>9.225.251,27</b>	<b>2.569.025,74</b>	<b>250.343,56</b>	<b>12.044.620,57</b>
. Transferência para Patrimônio Social	-2.154.278,65		(250.343,56)	(2.404.622,21)
. Superávit/Déficit do Exercício	0,00		502.767,04	502.767,04
. Subscrição Capital Sicoob	(711.102,62)			(711.102,62)
. Outras Reservas	0,00	497.210,12		497.210,12
<b>Saldos em 31/12/2022</b>	<b>6.359.870,00</b>	<b>3.066.235,86</b>	<b>502.767,04</b>	<b>9.928.872,90</b>
. Transferência para Patrimônio Social	481.836,33		(502.767,04)	(20.930,71)
. Superávit/Déficit do Exercício			1.322.276,15	1.322.276,15
. Outras Reservas		(69.446,68)		(69.446,68)
<b>Saldos em 31/12/2023</b>	<b>6.841.706,33</b>	<b>2.996.789,18</b>	<b>1.322.276,15</b>	<b>11.160.771,66</b>

NE: Nota Explicativa - As notas explicativas fazem parte das demonstrações financeiras.

Sebastião Cezar Sant'Ana  
CRC - 1SC01775003  
Contador



Fábio Silva de Souza  
CPF - 627.360.789-34  
Superintendente







---

## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022.**

**Nota 1 – Contexto Operacional** - A Fundação de Amparo à Pesquisa e Extensão Universitária – FAPEU, é pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, instituída nos termos da escritura pública de 28 de setembro de 1977, no 1º Tabelionato de Notas de livro 272, folhas 199v à 200. Está registrada sob o nº 005429, as folhas 026 no Livro A 30, no Registro de Títulos, Documentos, Pessoas Jurídicas e Outros Papéis, em 06/07/1999. Com sede no foro de Florianópolis, Santa Catarina, tem prazo de duração indeterminado.

**Nota 2 – Apresentação das Demonstrações Contábeis** – As demonstrações contábeis da Fundação foram elaboradas segundo as práticas contábeis adotadas no Brasil, quando aplicável, considerando as Normas Brasileiras de Contabilidade, e autorizadas suas emissões na data de 29 de abril de 2024 pela administração.

### **Nota 3 – Principais Práticas Contábeis**

**a. Moeda de Apresentação** - As demonstrações contábeis são apresentadas em reais (R\$), sendo esta a moeda funcional da Fundação;

**b. Base de Mensuração** – As demonstrações contábeis foram elaboradas com base no custo histórico;

**c. Aplicações Financeiras** - As aplicações financeiras foram reconhecidas pelo seu valor nominal aplicado, acrescidas dos rendimentos calculados até a data do encerramento do balanço;

**d. Contas de Resultado** - As receitas, custos e despesas encontram-se registradas a valores originais.

### **Nota 4 – Adequação as práticas contábeis:**

#### **a) Práticas contábeis aplicadas às pequenas e médias empresas (NBC TG1000)**

A Fundação adota as Normas Brasileiras de Contabilidade tratadas na NBC TG 1000.

#### **b) ITG 2002 (R1) – Entidade sem Finalidade de Lucros**



O regime praticado para o reconhecimento das Receitas e Despesas relativamente ao exercício de 2023 foi o de competência.

## Balanco Patrimonial

### Nota 5 - Ativo Circulante

Este grupo do ativo é representado pelas **disponibilidades financeiras e outros bens e direitos realizáveis em “curto prazo”** (vencíveis até o exercício seguinte ao encerramento do balanço) que se espera sejam transformados em disponibilidades, vendidos ou usados nesse período.

### Nota 6 - Caixa e Equivalentes de Caixa:

Demonstram os recursos disponíveis em Caixa, Banco Conta Movimento e aplicações em Fundos de Investimento em curto prazo, estando envolvidos os valores de projetos contratados, conveniados e demais termos de parceria, conforme demonstrado a seguir:

**Tabela 1 – Caixa e equivalente de caixa**

Descrição	2023	2022
CaixaGeral	819,95	235,33
Bancos Conta Movimento – Recursos sem Restrições	26.696,15	117.520,42
Bancos Contas Movimento– Recursos com Restrições	1.680,13	1.887,07
Aplicações Financeiras – Recursos sem Restrições	8.407.194,14	12.296.246,34
Aplicações Financeiras – Recursos com Restrições	43.889.408,53	48.539.919,56
<b>Total</b>	<b>52.325.798,90</b>	<b>60.955.808,72</b>

Fonte: Gerência de Contabilidade

### Caixa Geral:

Registra o valor em espécie para suprir pequenas despesas diárias de ordem administrativa como: despesas com estacionamento, com cartório, com postagens em correios e demais despesas dessa natureza.





Quando essas despesas são da administração da Fapeu, são registradas em conta própria, mediante a apresentação de documento hábil correspondente.

Quando são pertinentes a projetos, são registradas nos mesmos, mediante a apresentação de documento hábil correspondente, sendo feito o reembolso a Fapeu da importância utilizada.

**a. Banco Conta Movimento – Recursos sem Restrições:**

Registra os valores disponíveis em espécie da Fapeu e dos projetos considerados “sem restrições”.

Projeto sem restrições:

Significa que o projeto movimenta seus recursos por meio de conta corrente geral junto a Fapeu.

**b. Banco Conta Movimento – Recursos com Restrições:**

Registra os valores disponíveis em espécie dos projetos considerados “com restrições”.

Projeto com restrições:

Significa que o projeto mantém uma conta corrente específica para a movimentação dos recursos junto a Fapeu, com restrições ao seu plano de trabalho.

**c. Aplicações Financeiras – Recursos sem Restrições**

Registra os valores disponíveis em espécie da Fapeu e dos projetos considerados “sem restrições”.

**d. Aplicações Financeiras – Recursos com Restrições**

Registra os valores disponíveis em espécie de Projetos com restrições em fundos de aplicações financeiras, os quais são remunerados, em conformidade com cada tipo de aplicação financeira e políticas de mercado.

**Nota 7 – Créditos a Receber:**

Representados pelos direitos realizáveis no curso do exercício social subsequente, registrados nas seguintes contas:

**Tabela 2 - Créditos a receber**

Descrição	2023	2022
a. Adiantamentos a empregados	1.337,83	10.623,53
b. Adiantamentos de Salário de Férias	163.574,08	0,00
c. Adiantamentos a Fornecedores	319,84	0,00
d. Adiantamentos/Empréstimos a Contratos, Convênios e Similares	24.488.711,02	16.564.705,11
e. Recursos de Parcerias em Projetos	23.848.383,50	13.817.829,71
f. Tributos/Benefícios a Recuperar	57.159,70	37.688,43
g. Despesas Antecipadas	197.258,99	86.090,31
h. Depósitos Compulsórios	173.996,58	178.399,59
<b>Total</b>	<b>48.930.741,54</b>	<b>30.695.336,68</b>

Fonte: Gerência de Contabilidade

**a. Adiantamentos a empregados**

Essa conta registrou adiantamento de salário em dezembro/2023, referente a não inclusão de desconto do SESI na folha de pagamento de 21/12/2023.

**b. Adiantamentos de salário de férias**

Essa conta registrou adiantamento de salário de férias em dezembro/2023, com período de gozo em janeiro/2024, conforme relatórios bancários de pagamento de férias competência janeiro/2024.

**c. Adiantamentos a fornecedores**

Esta conta registra adiantamentos a fornecedores, em conformidade com as exigências contratuais de desembolsos firmadas entre as partes interessadas.

#### **d. Adiantamentos/Empréstimos a Contratos, Convênios e Similares**

Registra todos os valores adiantados/emprestados aos projetos administrados pela Fapeu por meio de convênios, contratos e demais termos de parceria, a título de antecipação de recursos para posterior ressarcimento.

**Tabela 3 – Adiantamento/Empréstimos a Contratos, Convênios e Similares**

Descrição	2023	2022
a. Empréstimos a Contratos, Convênios e Similares	17.997.616,44	9.217.678,84
b. Adiantamentos a Projetos Fapeu	6.491.094,58	7.347.026,27
<b>Total</b>	<b>24.488.711,02</b>	<b>16.564.705,11</b>

Fonte: Gerência de Contabilidade

#### **d.a. Empréstimos a Contratos, Convênios e Similares**

Registra os valores emprestados por meio de portaria da Diretoria Executiva aos projetos administrados pela Fapeu por meio de convênios, contratos e demais termos de parceria, a título de antecipação de recursos para posterior ressarcimento.

#### **d.b. Adiantamentos a Projetos Fapeu**

Registra os valores adiantados por força contratual aos projetos administrados pela Fapeu por meio de contratos e demais termos de parceria, a título de antecipação de recursos para posterior ressarcimento.

#### **e. Recursos de Parcerias em Projetos**

Registra os valores das notas fiscais de prestação de serviços/faturas a receber emitidas para os projetos geridos pela FAPEU contra terceiros, com a expectativa de recebimento à vista, e/ou a prazo dos recursos previstos em contratos e demais termos de parceria.

Também registra valores a receber provenientes da emissão de faturas e notas fiscais de prestações de serviços, relativamente a Remuneração das Despesas Operacionais



Administrativas – ReDOA, para o custeamento dos gastos da Administração durante a gestão dos contratos firmados.

#### **f. Tributos/Benefícios a Recuperar**

Registra os valores antecipados a Previdência Social a título de pagamentos aos empregados da “Fapeu Sede e Projetos” de salário família, salário maternidade, auxílio natalidade e retenção de 11% de INSS na fonte sobre notas fiscais de serviços/faturas emitidas, quando devida, para posterior compensação em Documento de Arrecadação Federal – DARF.

Também foi registrado valor a compensar, que ocorrerá ao final desse processo, pela quitação do parcelamento mantido junto ao INSS.

#### **g. Despesas Antecipadas**

Registra os valores pagos antecipadamente ao da ocorrência do fato gerador da despesa como: vale transporte, vale alimentação/refeição da Fapeu Sede, e com os Projetos. Também registra valores referentes ao IPTU, anuidades, IPVA, e prêmios de seguros a apropriar da Fapeu Sede.

#### **h. Depósitos Compulsórios**

Registra os Valores descontados da conta geral da Fapeu á título de garantias ou fianças, normalmente para as participações da Fapeu em processos licitatórios ou em eventual depósito recursal proveniente de causas trabalhistas.

Estes valores normalmente são depositados em banco conta vinculada com o propósito específico até que decorra o prazo estabelecido em contrato administrativo, ou o encerramento processo trabalhista, sendo devolvido posteriormente à depositante, caso seja cumprida integralmente as cláusulas contratuais ou o processo tenha sido provido em favor da Fundação, respectivamente.

O valor apresentado em balanço se refere a:

- a) R\$ 173.996,58 (cento e setenta e três mil novecentos e noventa e seis reais e cinquente



e oito centavos) depósito efetuado em conta caução vinculado ao Banco do Brasil, realizado em 23/06/2020, para atender termo de contrato nº 0652020, cláusula XIV, projeto nº 32/2020 entre FAPEU e DER/PR.

Até a data do encerramento deste balanço não foi constatado o retorno desses recursos citado na alínea “a”.

Adicionalmente, segundo informações coletadas junto ao setor financeiro da FAPEU, o resgate dessa importância, acrescida de atualização monetária junto a instituição financeira está prevista para este ano calendário.

#### **Nota 8 – Estoques:**

##### **Almoxarifado/Material de expediente:**

Registra os valores despendidos em materiais para o consumo da administração, e que permaneceram em estoque até a data de encerramento do balanço.

A despesa é reconhecida pela baixa em estoque no mês em que ocorrer a necessidade de consumo, sendo utilizado como critério o “Preço Médio”.

Foi feito o inventário dos estoques referente a esse exercício, por meio de solicitação junto a área competente, conforme Relatório de Inventário assinado pelo responsável. Com base nesse relatório, a conta estoques sofreu alguns ajustes considerados necessários para o encerramento do exercício.

#### **Nota 9 - Ativo não circulante**

Este grupo do ativo é representado pelo subgrupo Investimento, Imobilizado e Intangível.

O valor apresentado em investimento representa os direitos da Fapeu junto ao banco Sicoob, proveniente da remuneração do capital subscrito e integralizado.

Anualmente o banco Sicoob faz o rateio da rentabilidade entre os cotistas, os quais são integralizados à conta da Fapeu e demonstrados por meio de extrato bancário, conforme

segue.

No ano de 2023 foram reconhecidas movimentações da conta capital nos meses de abril, referente a integralização de rateio de capital social, e em dezembro, referente a integralização de juros sobre capital social, segundo relatório do extrato da conta capital – SICOOB, num montante de R\$ 99.315,52 (noventa e nove mil trezentos e quinze reais, e cinquenta e dois centavos).

O imobilizado está classificado em Bens sem Restrições em uso da Administração.

O intangível representa os direitos de uso do programa de informática, utilizado na gestão dos projetos e para os registros contábeis.

#### **Nota 10 – Imobilizado:**

O Imobilizado apresenta um saldo de R\$ 4.009.299,10, considerando o valor residual, conforme demonstrado no quadro a seguir:

**Tabela 4– Imobilizado**

RUBRICAS CONTÁBEIS	SALDO EM 31/12/2022	Aquisições	Depreciação	Perda Por Desvalorização	Ajustes Exerc. Anteriores	SALDO EM 31/12/2023
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	13.214,26	4.299,00	-9.351,99	0,00	16.103,10	24.264,37
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	22.069,89	37.249,34	-12.096,47	0,00	-13.822,19	34.200,57
VEÍCULOS	0,00	0,00	0,00	0,00	21.730,00	21.730,00
COMPUTADORES E PERIFÉRICOS	49.266,16	203.059,00	-45.527,18	0,00	-19.485,00	187.312,18
CESSÃO DE USO DO EDIFÍCIO DA ADMINISTRAÇÃO	0,04	0,00	0,00	0,00	-0,04	0,00
TERRENOS	3.734.000,12	7.791,06	0,00	0,00	0,00	3.741.791,18
<b>VALOR CONTÁBIL</b>	<b>3.819.350,47</b>	<b>252.398,40</b>	<b>-66.975,64</b>	<b>0,00</b>	<b>4.525,87</b>	<b>4.009.299,10</b>

Fonte: Gerência de Contabilidade

Os Bens sem restrições em uso da administração representam todos os bens móveis e imóveis classificados no imobilizado. Os bens em uso da administração totalizam um saldo, considerando o valor residual de R\$ 4.009.299,10.



Os bens de propriedade e uso da administração da Fapeu foram depreciados pelo método linear, levando em consideração o valor histórico (valor de aquisição) dividido pelo tempo de vida útil e deduzido o valor residual, ambos estimados para efeito de cálculo de depreciação. Foram aplicadas alíquotas correspondentes a cada tipo de bem.

No ano de 2023 foi elaborado um levantamento físico de todos os bens da administração, in loco, ajustados na contabilidade e no sistema de controle patrimonial. Não foi aplicado o teste de Impairment nesse momento, haja vista não haver indícios de perdas que justifiquem um novo teste.

Os bens considerados depreciáveis e amortizáveis continuarão sofrendo o reconhecimento da quota mensal de depreciação e de amortização, pelo método linear, considerando o valor residual estimado, para efeito de bens depreciáveis, a partir de janeiro de 2024, observada a necessidade ou não da aplicação do teste de “Impairment”.

#### **Nota 11 – Intangível:**

Está representado pelos seus valores originais, deduzidas as amortizações acumuladas, conforme apresentado no quadro a seguir:

<b>RUBRICAS CONTÁBEIS</b>	<b>SALDO EM 31/12/2022</b>	<b>Aquisições</b>	<b>Amortização</b>	<b>Ajustes Exerc. Anteriores</b>	<b>SALDO EM 31/12/2023</b>
DIREITOS AO USO DE SOFTWARE	129.207,84	10.864,85	-56.873,08	-27.415,21	55.784,40
<b>VALOR CONTÁBIL</b>	<b>129.207,84</b>	<b>10.864,85</b>	<b>-56.873,08</b>	<b>-27.415,21</b>	<b>55.784,40</b>

Fonte: Gerência de Contabilidade

#### **Nota 12- Passivo Circulante**

Esse grupo do passivo é representado pelas exigibilidades em “curto prazo” (vencíveis até o exercício seguinte ao encerramento do balanço).

#### **Nota 13 – Obrigações**

Segue a seguinte composição:

**Tabela 5 – Obrigações**

Descrição	2023	2022
a. Fornecedores de Bens e Serviços	1.874.186,91	1.754.466,08
b. Obrigações com empregados	6.161.347,02	5.348.536,91
c. Obrigações Tributárias	2.204.198,78	1.946.375,58
d. Obrigações com Terceiros	6.675,56	6.160,36
e. Recursos de Projetos em Execução	29.464.711,72	33.658.994,53
f. Outras Contas a Pagar	34.016.392,85	24.928.434,61
<b>Total</b>	<b>73.727.512,84</b>	<b>67.642.968,07</b>

Fonte: Gerência de Contabilidade

**a. Fornecedores de Bens e Serviços:**

Registra o saldo remanescente a pagar até a data do encerramento do balanço para fornecedores pessoas físicas e jurídicas contratados para projetos e para administração da FAPEU.

**b. Obrigações com empregados:**

Registra o valor a pagar relativamente à folha de pessoal contratado Fapeu, pensões judiciais, provisão para custeio de encargos rescisórios e depósitos judiciais.

**c. Obrigações Tributárias:**

Registra os valores a recolher correspondentes aos tributos retidos na fonte sobre pagamentos a pessoa física e jurídica como ISSRF, IRRF, COFINS, CSLL e PIS retidos na fonte, Contribuição Sindical, bem como, os valores correspondentes as obrigações sociais e previdenciárias como: INSS, FGTS, PIS, parcelamento de INSS.

**d. Obrigações com terceiros:**

Esta conta registra os valores para posterior recolhimento aos sindicatos, créditos a





empregados por meio de consignação em folha junto a Banco, prevenções de riscos de acidentes no trabalho e saúde ocupacional dos empregados da Fapeu, plano de saúde dos empregados, e convênio junto à farmácia SESI.

**e. Recursos de Projetos em Execução:**

Esta conta registra os valores decorrentes dos repasses pelos órgãos financiadores por meio de contratos, convênios e demais termos de parceria de todos os projetos sob a administração da Fapeu, cujo vencimento ocorrerá até o término do exercício seguinte.

**f. Outras Contas a pagar:**

Esta conta registra os valores nas demais contas, como: Recursos de projetos contratados, créditos a regularizar, saldo de projetos a recolher, provisão para contingências administrativas e judiciais, conta compensação sem restrição, conta compensação com restrição, doc's devolvidos e demais contas dessa natureza.

**Tabela 6 – Outras Contas a Pagar**

<b>Outras Contas a Pagar</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
a. Recursos de Projetos Contratados	21.381.935,63	12.191.188,08
b. Créditos a Regularizar	1.755,63	2.995,63
c. Saldos de Projetos a Recolher	5.121,92	5.235,15
d. Provisão para Contingências Administrativas e Judiciais	12.510.751,70	12.695.750,59
e. Conta Compensação sem Restrição	1.066,67	1.469,17
f. Conta Compensação com Restrição	9.818,36	0,00
g. Doc's Devolvidos a Pagar	105.942,94	31.795,99
<b>Total</b>	<b>34.016.392,85</b>	<b>24.928.434,61</b>

Fonte: Gerência de Contabilidade



- a. Registra as notas fiscais/faturas emitidas contra terceiros para os projetos sob a gestão da FAPEU.
- b. Registra os créditos não identificados até a data do encerramento do exercício.
- c. Registra valores de projetos com períodos de execuções vencidos, cujo saldos negativos ou positivos são zerados por encerramento de exercício.
- d. Registra valor provisionado a título de contingências administrativas e judiciais para atender ações trabalhistas e previdenciárias decorrentes de Ações Administrativas e Judiciais ainda não transitadas em julgado, com classificação de risco de perda como “provável” em conformidade com o parecer da Procuradoria Jurídica da Fapeu, conforme segue:

**PARECER  
ASSESSORIA JURÍDICA**

**EMENTA** – Análise Jurídica quanto às ações judiciais e administrativas em que a Fundação é Parte (autora ou ré).

**I – OBJETO DA CONSULTA**

Trata-se de demanda do Setor de Contabilidade visando à relação de ações judiciais em que a Fundação é Parte (autora ou ré), visando dar lastro ao provisionamento de recursos a fim de custear prováveis perdas decorrentes dessas demandas.

No ano de 2023 a Fundação teve apenas 05 (cinco) Reclamatórias Trabalhistas, sendo que duas foram finalizadas dentro do corrente ano, outras três estão aguardando desfecho em segundo grau. Além disso, houve a resolução de duas demandas, restando apenas 03 (três) trabalhistas e 01 (uma) de natureza cível.

Sendo o direito, o sistema de normas que regulam as relações interpessoais, não poderia deixar de abranger outras ciências, como a contabilidade e a economia. Assim, as fundações, empresas e sociedades anônimas, vêm sendo objeto de severa regulamentação jurídica para coibir abusos por parte dos administradores, com o objetivo maior de evitar crises econômicas que geram nefastos impactos sociais.

Neste cenário, devem obrigatoriamente manter seus balanços sociais corretos, de forma que, antes de gastar, arrecadem quantia suficiente para evitar que seus gastos sejam acima de sua arrecadação.

**II – MÉRITO DA CONSULTA**

Dentre as reservas previstas pelo legislador, encontramos a reserva para contingências, prevista no art. 195 da Lei 6.404/76, que assim dispõe:

*“Art. 195. A assembleia geral poderá, por proposta dos órgãos da administração, destinar parte do lucro líquido à formação de reserva com a finalidade de compensar, em exercício futuro, a diminuição do lucro decorrente de perda julgada provável, cujo valor possa ser estimado.*

*§ 1º A proposta dos órgãos da administração deverá indicar a causa da perda prevista e justificar, com as razões de prudência que a recomendem, a constituição da reserva.*

*§ 2º A reserva será revertida no exercício em que deixarem de existir as razões que justificaram a sua constituição ou em que ocorrer a perda.”*

O mestre Rubens Requião assim define, onde *“é possível que a administração da companhia julgue que possa ocorrer uma perda em exercício futuro, tendo condições de estimar seu valor: Nessa hipótese admite-se, no exercício, ser constituída uma reserva para compensar a diminuição de lucro no exercício para o qual foi criada. Essa é a reserva para contingências. É criada, como se disse, especificamente para assembleia, por proposta dos órgãos da administração. Essa reserva será revertida no exercício em que deixarem de existir as razões que justificaram a sua constituição ou em que ocorrer a perda.”*<sup>1</sup> Por conseguinte, a finalidade deste tipo de reserva será compensar a diminuição dos lucros decorrente da perda considerada provável, cujo valor possa ser estimado.”

Para as demandas judiciais, em que se torna necessário o parecer de advogados qualificados para a estimativa dos riscos, deverão ser adotados os seguintes critérios, concomitantemente:

I - o direito invocado encontra-se amparado na norma jurídica vigente;

II - analisando todo o conjunto probatório, se será suficiente para amparar o pedido e;

III - a existência de precedentes, permitindo confrontar decisões favoráveis e desfavoráveis bem como argumentos que sirvam de suporte a tais julgados.

De forma a facilitar e regular a análise de risco e perda, o Ibracon - Instituto dos Auditores Independentes do Brasil expediu a norma NPC 22<sup>2</sup>, que foi devidamente aprovada pela Comissão de Valores Mobiliários por intermédio da Resolução 489, tudo com vistas a adequar a regulamentação pátria às normas contábeis internacionais como, v.g., a Lei Sarbanes-Oxley - Lei SOX.

As referidas normas fornecem elementos precisos para a correta escrituração dos valores contingenciados, na medida em que definem objetivamente as bases de mensuração aplicáveis a provisões e definem conceitos diariamente utilizados para o contingenciamento de demandas judiciais:

<sup>1</sup>REQUIÃO, Rubens. Curso de direito comercial, vol. 2, atualizada por Rubens Edmundo Requião, São Paulo: Saraiva, 2003, 25 ed., 2ª Tiragem. p. 248.

<sup>2</sup>DELIBERAÇÃO CVM 489, DE 3 DE OUTUBRO DE 2005- Aprova o Pronunciamento do IBRACON NPC Nº 22 sobre Provisões, Passivos, Contingências Passivas e Contingências Ativas



- Contingência passiva é uma possível obrigação presente cuja existência será confirmada somente pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros, que não estejam totalmente sob o controle da entidade;

- Passivo é uma obrigação presente de uma entidade, decorrente de eventos já ocorridos, cuja liquidação resultará em uma entrega de recursos;

- Provisão é um passivo de prazo ou valor incertos;

- Risco provável - a chance de um ou mais eventos futuros ocorrer é maior do que a de não ocorrer;

- Risco possível - a chance de um ou mais eventos futuros ocorrer é menor que provável, mas maior que remota;

- Risco remoto - a chance de um ou mais eventos futuros ocorrer é pequena.

Em face das considerações acima delineadas, entende-se que a classificação anexa atende aos requisitos legais estipulados.

Devemos apenas frisar que os valores acostados na relação são valores atualizados, considerando o INPC-IBGE calculado pro-rata die.

### III - CONCLUSÃO

Assim, observadas as prescrições suscitadas acima, o valor provisionado deve atender as prováveis condenações, tanto na esfera trabalhista quanto cível, levando em conta os valores atualizados no ano em que se iniciaram prevendo um possível caso de condenação.

É o parecer que submeto à consideração superior.

Florianópolis/SC, 19 de março de 2024.

AÇÕES EM QUE A FAPEU É RÉ				Data de apuração: 31/12/2023
PROCESSO NÚMERO	MATÉRIA DISCUTIDA	VALOR	FASE	CLASSIFICAÇÃO DE RISCO: AUSENTE/POS SÍVEL/ PROVÁVEL
RT 0000647-59.2019.5.12.0037	Nulidade de jornada de trabalho especial/ horas extras/ intrajornada/ adicional periculosidade	105.450,89	Recurso ao TRT -01/02/2023	PROVÁVEL



RT 0001070-56.2018.5.12.0036	Pensão mensal vitalícia/dano moral	25.265,79	Recurso ao TST - 11/03/2024	PROVÁVEL
RT 0001206-56.2018.5.12.0035	Intrajornada/HE/periculosidade	85.664,46	Recurso ao TST 01/05/2021	PROVÁVEL
0023469-08.1996.8.24.0023 Numeração nova: 5000480.29.2010.8.24.0023	CIVIL	12.098.002,49	EXECUÇÃO DE SENTENÇA - Aguardando Processo 5007570-67.2019.4.04.7200 (querela nullitatis) - 2º VF em fase Recursal	PROVÁVEL
	<b>TOTAL</b>	<b>12.314.383,63</b>		

Íris Letícia de Siqueira Napoleão  
OAB/SC 69.806

A provisão foi determinada pela administração da Fapeu por meio de PORTARIA Nº. 002/DE/2014 de 23 de janeiro de 2014, alterada pela PORTARIA Nº. 011/DE/2014 de 09 de outubro de 2014.

O saldo constituído até a data de encerramento do balanço foi de R\$12.510.751,70 (doze milhões, quinhentos e dez mil, setecentos e cinquenta e um reais e setenta centavos) e, as Ações Judiciais, cuja classificação de risco de perda é considerada como “provável” nesse mesmo período, soma a importância de R\$ 12.314.383,63 (doze milhões, trezentos e quatorze mil, trezentos e oitenta e três reais e sessenta e três centavos), apresentado pelo seu valor “atualizado”, sendo considerado o INPC-IBGE calculado pro-rata die, conforme parecer, alhures, da assessoria jurídica desta Fundação.

A provisão para contingências tem por finalidade dar cobertura a perdas ou despesas, cujo fato gerador já ocorreu, mas não tendo havido, ainda, o correspondente desembolso ou perda efetiva. Foi constituída a provisão para contingências, com base na expectativa de desfecho de processos judiciais em montantes julgados suficientes para cobertura de eventuais perdas, ou, em montantes possíveis de constituição, observado o que determina a referida portaria e alterações pertinentes.

Destaca-se que a atualização sobre a ação 0023469-08.1996.8.24.0023, foi considerada sobre a numeração nova: 5000480.29.2010.8.24.0023.



<b>AÇÕES EM QUE A FAPEU É AUTORA</b> Data de apuração: 31/12/2023				
<b>PROCESSO NÚMERO</b>	<b>MATÉRIA DISCUTIDA</b>	<b>VALOR</b>	<b>FASE</b>	<b>CLASSIFICAÇÃO DE RISCO: AUSENTE/POSSÍVEL/ PROVÁVEL</b>
0021809-40.2010.8.24.0038	EXPURGOS INFLACIONARIOS	15.704,18	REMETIDOS AUTOS AO TRIBUNAL DE JUSTIÇA - processo sobrestado desde 06/06/2023	POSSÍVEL
5104127-20.2022.8.24.0023	CUMPRIMENTO DE SENTENÇA	679.609,25	Sentença procedente - Impugnação ao Cumprimento de Sentença – 05/03/2024	PROVÁVEL
5011745-12.2022.8.24.0054	EXCECUÇÃO DE SENTENÇA	22.602,10	Cobrança Administrativa – 29/11/2023	POSSÍVEL
0007773.23.2019.8.24.0023	RESPONSABILIDADE CIVIL: AÇÃO DE COBRANÇA	41.523,73	Concluso para Decisão– 13/03/2024	POSSÍVEL
<b>TOTAL</b>		<b>759.439,26</b>		

Essas são as ações as quais a FAPEU é autora, destacamos ainda que, o processo nº. 0028866-86.2010.4.01.0034 na ordem de R\$ 7.776.012,13 (sete milhões, setecentos e setenta e seis mil, doze reais e treze centavos), informado em 2023 referia-se a um processo cuja compensação tributária já estava ocorrendo, mas que por orientação jurídica, através de Acórdão em juízo de retratação, o STF deu provimento à apelação da Fazenda Nacional e à remessa oficial para reconhecer a exigibilidade da contribuição previdenciária sobre o terço constitucional de férias, levando ao encerramento da compensação.

e. Registra valores pagos e não compensados na rede bancária na data do envio do pagamento referente a projetos sem restrições.

f. Registra Doc's devolvidos pela rede bancária referentes aos pagamentos efetuados.



#### **Nota 14 – Não Circulante**

Representa as obrigações para com terceiros, cujo vencimento ocorrerá após o término do exercício seguinte.

##### **a. Recursos de Projetos em execução**

Registram os recursos de Projetos a executar decorrentes dos repasses pelos órgãos financiadores por meio de contratos, convênios e demais termos de parceria que estão sob a administração da Fapeu, e cujo vencimento ocorrerá após o término do exercício seguinte.

##### **b. Outras Contas a Pagar**

Registram valores referentes ao parcelamento junto ao INSS, conforme Processo 6158/32636, e Processos 370283210 e 37283252, cujo vencimento ocorrerá após o término do exercício seguinte.

#### **Nota 15 - Patrimônio Líquido**

Representado pelo Patrimônio Social da Fundação, acrescido de Outras Reservas.

**Patrimônio social:** é constituído pela contribuição inicial dos instituidores, acrescido ou diminuído respectivamente do Superávit ou Déficit inerentes às atividades da Fapeu ao término de cada exercício social, bem como, das doações e subvenções recebidas para investimentos, e demais bens e direitos incorporados ao patrimônio da Fundação.

**Outras Reservas:** Representa a destinação de parte do Superávit alcançado ao fim de cada exercício social, de acordo com a norma interna da administração, para fazer frente a possíveis perdas com a gestão de projetos institucionais.

**Superávits/Défcits Acumulados:** representa o resultado positivo ou negativo acumulado durante o exercício social, proveniente da diferença entre a totalidade das receitas e das despesas da Fapeu de cada “exercício social”, ajustado, quando devido, pelos ajustes de exercícios anteriores.

Ajuste de Exercício Anterior: representa fatos contábeis ocorridos em exercício anterior ao



exercício de encerramento.

**Superávit/Déficit do Exercício:** representa o resultado positivo ou negativo acumulado proveniente da diferença entre totalidade das receitas e as despesas da Fapeu dentro do “exercíciosocial”.

Exercício Social: significa o período em que a FAPEU inicia suas atividades e as finaliza para efeito de fechamento de balanço. Esse período compreende a data de 01 de janeiro a 31 de dezembro de cada ano.

## **Demonstração do Resultado do Exercício - DRE**

### **Nota 16 – Receitas de serviços Prestados**

Esta conta registra como receita operacional o ressarcimento dos gastos para gerir os projetos de pesquisa e extensão firmados por meio de contratos, convênios e demais instrumentos contratuais.

### **Nota 17 – Contribuições e Doações Voluntárias**

Esta conta registra os valores referentes às receitas oriundas dos trabalhos voluntários por parte da Diretoria Executiva da FAPEU e dos Conselhos Fiscal e Curador.

### **Nota 18 – Rendimentos Financeiros**

Esta conta registra o valor referente à remuneração do capital aplicado em fundo de aplicações financeiras, bem como, outras receitas financeiras e variações monetárias ativas.

### **Nota 19 – Outros Recursos Recebidos**

Esta conta registra outras receitas operacionais não classificadas anteriormente.

### **Nota 20 – Ganhos na Venda/Doações de bens**

Esta conta registra outras receitas não operacionais como, doações recebidas ou venda de bens do imobilizado.

### **Nota 21 – Outras Receitas**





Esta conta registra outras receitas não operacionais com operações descontinuadas, aquelas que se afastam da finalidade precípua da fundação.

## **Nota 22 – Despesas Administrativas**

### **Despesas gerais:**

Este subgrupo registra os valores referentes às despesas administrativas da Fapeu para o desenvolvimento de suas atividades operacionais, excluindo-se as despesas com: pessoal contratado - celetista, pessoal sem vínculo empregatício e despesas financeiras.

### **Pessoal Contratado Celetista**

Este subgrupo registra os valores com pessoal contratado “celetista” da Fapeu-sede.

### **Pessoal sem Vínculo Empregatício**

Este subgrupo registra os valores referentes a estagiários, diárias para pessoal sem vínculo empregatício, serviços profissionais pessoas físicas, INSS sobre remuneração de serviços pessoais e profissionais pessoas físicas.

### **Financeira**

Esta conta registra o valor oriundo das despesas bancárias contraídas pela Fapeu como: tarifas bancárias, IOF, IR s/ rendimentos provenientes das aplicações financeiras (este atualmente estamos imune por decisão judicial transitado em julgado no Supremo Tribunal Federal), encargos financeiros, variações monetárias passivas e demais despesas correlatas.

## **Nota 23 – Outras Despesas Operacionais**

### **Apoio a Contratos, Convênios e Demais Termos de Parceria.**

Esta conta registra os valores provenientes de despesas com projetos, os quais não podem assumir por força de contrato e/ou de convênio como tarifas bancárias, juros, multas, impostos e demais despesas não prevista originalmente no instrumento, bem como, as doações concedidas as Instituições de Ensino Superior – IFES apoiadas.

## **Nota 24 – Provisões**



Esta conta registra as provisões para Contingências Administrativas e judiciais, regulada por portarias da Diretoria Executiva.

### **Nota 25 – Outras Despesas**

Esta conta registra despesas com trabalhos voluntários prestados pela Diretoria Executiva e pelos Conselhos Fiscal e Curador, e demais despesas não classificadas anteriormente.

### **Nota 26 - Superávit Operacional Líquido:**

Registra o resultado entre a totalidade das receitas e as despesas operacionais da Fapeu num determinado período.

### **Nota 27 - Superávit Líquido do Exercício**

O Superávit do exercício de 2022 foi de R\$ 502.767,04 (quinhentos e dois mil setecentos e sessenta e sete reais, e quatro centavos). No ano de 2023 o Superávit do exercício registrou a importância de R\$ 1.322.276,15 (um milhão trezentose vinte e dois mil duzentos e setenta e seis reais, e quinzecentavos). Há de se considerar o reconhecimento de perdas na gestão de recursos de projetos ocorrido durante o exercício.

### **Nota 28 – Demonstração do Fluxo de Caixa – DFC**

A Fundação optou pelo método indireto na elaboração da demonstração do Fluxo de Caixa.

### **Nota 29 – Seguros:**

#### **Seguro de pessoal**

**Tabela 7 – Seguro Pessoal**

DESCRIÇÃO	APOLICE Nº	VENCIMENTO	CORRETORA	PROJETO
SEGURO ESTAGIARIOS	82.007.237	15/03/2024	ICATU SEGUROS	999/1991
SEGURO CLT	82.007.237	15/03/2024	ICATU SEGUROS	999/1991
SEGURO CLT FAPEU SEDE/LAPD	780857	20/03/2024	TOKIOMARINESEGU RADORA	999/1991 e 048/2015.

Fonte: Gerência de Recursos Humanos

Obs: O contrato e conseqüentemente a emissão da apólice de seguro é efetuado por mês, em conformidade com o número de segurados.

### Veículo em uso da Administração

O veículo adquirido com recurso próprio e em uso da administração está seguro pela seguinte seguradora:

**Tabela 8 - Seguro do veículo da FAPEU**

SEGURO DO VEÍCULO DA FAPEU							
DESCRIÇÃO	PLACA	RENAVAN	APÓLICE	PERÍODO INICIAL	PERÍODO FINAL	SEGURADORA	PROJETO
FIAT DOBLO	QIP 1292	1111767598	01.008.139.001935	10/02/2024	10/02/2025	HDI	999/1991

Fonte: Gerência Administrativa

Os veículos adquiridos com recursos de contratos, convênios e demais termos de parcerias, os quais se encontram em uso para a execução de projetos de pesquisa e extensão, estão segurados pelas seguintes seguradoras:

**Tabela 9 – Seguro dos veículos em uso dos Projetos**

SEGURO DOS VEÍCULOS EM USO DOS PROJETOS							
DESCRIÇÃO	PLACA	RENAVAN/C HASSI	APÓLICE	PERÍODO INICIAL	PERÍODO FINAL	SEGURADORA	PROJETO
TOYOTA HILUX	MIR 3701	288767381	28003522	24/04/2023	24/04/2024	Tóquio Marine Auto	88/2012
TOYOTA HILUX	MJY 6344	473984784	28090099	29/10/2023	29/10/2024	Tóquio Marine Auto	33/1999
FIAT DOBLO ESSENCE	QIP 1292	9BD11960D H1141129	01.008.139.0009 16	10/02/2023	10/02/2024	HDI SEGUROS	999/1991
FIAT TORO	RDX-4B24	1026704216	28137878	28/01/2023	28/01/2024	Tóquio Marine Auto	36/2017
TOYOTA* HILUX	MJY 6354	473985535	28014305	17/05/2022	17/05/2023	Tóquio Marine Auto	33/1999
FIAT DOBLO	MJJ 0785	475600805	0100009487431	14/05/2022	14/05/2023	MAPFRE	24/2011
TOYOTA HILUX**	MGY 3996	209780592	28003888	24/04/2022	24/04/2023	Tóquio Marine Auto	33/1999



FIAT TORO***	RLM6C14	9882261RN NKE66234	0100009517931	10/06/2022	10/06/2023	MAPFRE	22/2021
REBOQUE	MDR 6071	821599704	NÃO COBERTO	N/T	N/T	N/T	37/2019
REBOQUE	MBZ 8252	756995760	NÃO COBERTO	N/T	N/T	N/T	37/2019
REBOQUE	LZZ 7293	557664284	NÃO COBERTO	N/T	N/T	N/T	102/1993
REBOQUE	MBS 3895	540167479	NÃO COBERTO	N/T	N/T	N/T	37/2019
REBOQUE	MDE 0968	814792774	NÃO COBERTO	N/T	N/T	N/T	37/2019
REBOQUE	MDL 5519	901081507	NÃO COBERTO	N/T	N/T	N/T	37/2019

Fonte: Gerência Administrativa

\* Este veículo foi alienado neste ano;

\*\* Este veículo foi alienado neste ano;

\*\*\*Este seguro está em processo de renovação, conforme informações prestadas pela área responsável.

### Seguro do Prédio da Administração

Prédio FAPEU - Apólice 02852.2023.0041.0118.0025615 - Vencimento 26/02/2024.

O edifício em uso da administração, de propriedade da Universidade Federal de Santa Catarina – UFSC, cedido à FAPEU por meio de “Termo de Cessão de Uso”, por prazo determinado, está segurado, inclusive os bens os quais o integra, pela seguradora AXA Seguros S.A., apólice nº 02852.2023.0041.0118.0025615, com vencimento para 26/02/2024, conforme tabela apresentada a seguir:

**Tabela 5 – Seguro do Prédio e Bens da administração da FAPEU – Sede**

SEGURO DO PRÉDIO E BENS DA ADMINISTRAÇÃO DA FAPEU - SEDE			
APÓLICE	VENCIMENTO	SEGURADORA	PROJETO
02852.2023.0041.0118.0025615	26/02/2024	AXA SEGUROS S.A.	999/1991

Fonte:

Gerência Administrativa

### Nota 30 – Renúncia Fiscal

Conforme o item “27.c” da NBC ITG 2002 (R1), a entidade deve divulgar em suas notas explicativas o valor correspondente a relação dos tributos objeto de renúncia fiscal.

Segue demonstração conforme apresentado na tabela 11.

**Tabela 6 –Relação de tributos objeto da Renúncia Fiscal**

RENUNCIA FISCAL - NBC ITG 2002 (R1) ITEM 27.C - ANO 2023					
NOME DO TRIBUTO	ALÍQUOTA	FATURAMENTO ANUAL (Receitas provenientes da Prestação de Serviços)	BASE DE CÁLCULO LUCRO/PREJUÍZO ANUAL (antes da constituição das provisões)	TOTAL DA RENÚNCIA FISCAL/MÊS	TOTAL DA RENÚNCIA FISCAL/ANO
IRPJ LUCRO REAL	15%		R\$ 1.322.276,15	R\$ 16.528,45	R\$ 198.341,42
IRPJ ADICIONAL SOBRE EXCEDENTE	10%		R\$ 1.082.276,15	R\$ 9.018,97	R\$ 108.227,62
CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE O LUCRO LÍQUIDO DA PESSOA JURÍDICA (LUCRO REAL)	9%		R\$ 1.322.276,15	R\$ 9.917,07	R\$ 119.004,85
PIS SOBRE FATURAMENTO	0,65%	R\$ 7.120.805,93		R\$ 3.857,10	R\$ 46.285,24
COFINS SOBRE FATURAMENTO	3%	R\$ 7.120.805,93		R\$ 17.802,01	R\$ 213.624,18
<b>TOTAL DA RENÚNCIA FISCAL</b>	<b>38%</b>			<b>R\$ 57.123,61</b>	<b>R\$ 685.483,31</b>

Nota: A contraprestação da Fundação está amplamente descrita no seu Relatório Anual de Gestão, em cumprimento as suas finalidades estatutárias para qual foi instituída.

### Nota 31 – Outras informações

#### Compensação

Foram feitas compensações de Imposto de Renda Retido na Fonte sobre Rendimentos de Aplicações Financeiras, conforme Processo Judicial transitado em julgado e provido em favor da FAPEU, e Processo de Habilitação de Crédito junto a Receita Federal do Brasil 10166.765350/2021-19, cujo saldo credor existente corrigido até 31/12/2023 é de aproximadamente R\$ 3.786.933,14 (três milhões setecentos e oitenta e seis mil, novecentos e trinta e três reais e quatorze centavos). Este valor é compensado via PerComp, condicionado a existência de IRRF pessoa física de cada mês.

ASSINADO DIGITALMENTE  
SEBASTIAO CEZAR SANTANA  
A conformidade com a assinatura pode ser verificada em:  
<http://serpro.gov.br/assinador-digital>

Sebastião Cezar Sant’Ana  
CRC - 1SC01775003  
Contador

ASSINADO DIGITALMENTE  
FABIO SILVA DE SOUZA  
A conformidade com a assinatura pode ser verificada em:  
<http://serpro.gov.br/assinador-digital>

Fabio Silva de Souza  
CPF- 627.360.789-34  
Superintendente



### Quadro Comparativo 3 - Despesas Previstas e Realizadas

DESPESAS	PREVISÃO PLANO ANUAL 2023	REALIZADO 2023
Pessoal Contratado - CLT	6.877.924,00	6.425.878,84
Pessoa Física (s/ vínculo empregatício)	133.347,00	155.081,29
Pessoa Jurídica (Serviços Profissionais)*	271.614,00	227.889,57
Manutenção-Edifício Sede	230.458,00	194.600,80
Expediente	53.213,00	56.698,66
Financeiras	136.577,00	124.936,21
Veículos e Viagens	40.665,00	65.573,15
Gerais e Administrativas	403.624,00	476.065,40
Doações**	17.000,00	48.340,24
Depreciação e Amortização	166.515,00	123.848,72
<b>TOTAL</b>	<b>8.330.937,00</b>	<b>7.898.912,88</b>

Fonte: Gerências de Recursos Humanos e de Contabilidade. \*Inclui aluguéis \*\*Inclui Despesas com Doações a IFES apoiadas e Despesas com a execução de projetos.

Florianópolis, 31 de dezembro de 2023.

