

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

RELATIVAS AOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE

2022 E DE 2021

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021 (EM REAIS)

1. Contexto operacional

A Fundação de Empreendimentos Científicos e Tecnológicos – Finatec, é uma pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, criada em 08.05.1992 com o objetivo de promover e apoiar o desenvolvimento científico, tecnológico e de inovação no País. Trabalha apoiando projetos científicos, que auxilia na formação de cidadãos que contribuirão com o fomento da educação brasileira.

Como gestora de projetos científicos, concede aos pesquisadores, às empresas e às agências financiadoras o suporte necessário para a sua execução. Com planejamento prévio, firmado em comum acordo entre o pesquisador e o financiador, cada projeto passa a ser executado de forma clara, eficiente e transparente.

Está totalmente a seu cargo a administração e a responsabilidade pela contratação de pessoal (celetista, bolsistas, estagiários), aquisição de bens e serviços nacionais ou internacionais, despesas com locomoção, realização de cursos e eventos e outras despesas pertinentes, ficando o pesquisador concentrado nos aspectos acadêmicos e científicos dos seus projetos.

No âmbito do exercício de 2022 a Fundação executou a gestão administrativa e financeira dos Projetos de acordo com sua finalidade. Ao longo do exercício, foram gerenciados 430 Projetos, sendo 139 iniciados durante o exercício.

Os contratos relevantes em recursos geridos e por área de abrangência são:

a) Projeto 6046 - GEF/BID/MCTI/SP/MG/FINATEC - Recuperação e Proteção de serviços de Clima e Biodiversidade no Corredor Sudeste da Mata Atlântica Brasileira.

Objeto: Recuperação e proteção de serviços de clima e biodiversidade no corredor Sudeste da Mata Atlântica Brasileira. Este Projeto é financiado com recursos do Fundo para o Meio Ambiente Global (GEF – *Global Environment Facility*) tendo o Banco Interamericano de Desenvolvimento (BID), que é um dos administradores credenciados do GEF, como agência financiadora e a FINATEC como órgão executor (OE) dos recursos do GEF.

Estes recursos foram captados pela União, sendo o Ministério da Ciência, Tecnologia e Inovação – MCTI seu proponente, uma vez que, na qualidade de membro da Comissão Interministerial de Mudança Global do Clima e formulador da política nacional voltada para mudanças climáticas, sendo também o responsável pela Comunicação Nacional sobre emissões de gases de efeito estufa à Convenção Quadro de Mudanças Globais do Clima (CQMGC) tendo, como referência geral, as diretrizes da Convenção sobre Diversidade Biológica (CDB).

Os recursos do GEF foram obtidos para esta região da Mata Atlântica, na Bacia do Rio Paraíba do Sul, tendo como parceiros os Estados do Rio de Janeiro, São Paulo e Minas Gerais, e entidades vinculadas, tendo em vista que são responsáveis pela formulação das Políticas Estaduais de Meio Ambiente e pela gestão ambiental em seus respectivos territórios, e que definiram a Bacia do Rio Paraíba do Sul e as áreas inseridas em Unidades de Conservação de Uso Sustentável e em Zona de Amortecimento de Unidades de Conservação de Proteção Integral, localizadas no Corredor Sudeste da Mata Atlântica,

 2

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021 (EM REAIS)

como áreas prioritárias para o desenvolvimento conjunto e integrado de metodologias e instrumentos voltados à recuperação de estoques de carbono e à conservação da biodiversidade.

Valor aprovado: R\$ 95.998.658,70
Início: 16/12/2015
Término: 28/07/2024
Saldo a executar em 31.12.2022: R\$ 17.887.076,46

O Projeto do Banco Interamericano de Desenvolvimento – BID é dividido uma atividade de administração e outros 3 (três) componentes, abrangendo a sua execução nos em estados de Minas Gerais, Rio de Janeiro e São Paulo. O recurso total do Projeto foi então dividido entre os seguintes subprojetos:

a.1) Projeto 6126 - GEF/BID/MCTI - Componente 1: “Fortalecimento da capacidade institucional para manejo e monitoramento dos estoques de carbono e da biodiversidade”

Valor aprovado: R\$ 22.857.544,15
Início: 16/12/2015
Término: 28/07/2024
Saldo a executar em 31.12.2022: R\$ 1.568.310,86

a.2) Projeto 6127 - GEF/BID/FINATEC - Componente 1: “Fortalecimento da capacidade institucional para manejo e monitoramento dos estoques de carbono e da biodiversidade”

Valor aprovado: R\$ 870.486,33
Início: 16/12/2015
Término: 28/07/2024
Saldo a executar em 31.12.2022: R\$ 85.865,49

a.3) Projeto 6128 - GEF/BID/MCTI/RJ/SP/MG/FINATEC – Administração - “Recuperação e Proteção de Serviços de Clima e Biodiversidade no Corredor Sudeste da Mata Atlântica Brasileira”.

Valor aprovado: R\$ 6.745.609,99
Início: 16/12/2015
Término: 28/07/2024
Saldo a executar em 31.12.2022: R\$ 1.452.765,47

a.4) Projeto 6129 - GEF/BID/SP - Componente 2: “Incrementos dos estoques de carbono na Bacia do Paraíba do Sul”.

Valor aprovado: R\$ 36.516.147,22
Início: 16/12/2015
Término: 28/07/2024
Saldo a executar em 31.12.2022: R\$ 3.927.139,83

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021 (EM REAIS)

a.5) Projeto 6130 - GEF/BID/RJ - Componente 2: "Incrementos dos estoques de carbono na Bacia do Paraíba do Sul".

Valor aprovado: R\$ 19.845.637,00
Início: 16/12/2015
Término: 28/07/2024
Saldo a executar em 31.12.2022: R\$ 2.329.611,42

a.6) Projeto 6131 - GEF/BID/MG - Componente 2: "Incrementos dos estoques de carbono na Bacia do Paraíba do Sul".

Valor aprovado: R\$ 17.360.290,71
Início: 16/12/2015
Término: 28/07/2024
Saldo a executar em 31.12.2022: R\$ 705.169,68

a.7) Projeto 6132 - GEF/BID/FINATEC - Componente 2: "Incrementos dos estoques de carbono na Bacia do Paraíba do Sul".

Valor aprovado: R\$ 870.486,33
Início: 16/12/2015
Término: 28/07/2024
Saldo a executar em 31.12.2022: R\$ 85.865,49

a.8) Projeto 6133 - GEF/BID/SP - Componente 3: "Incremento da efetividade e sustentabilidade financeira das unidades de conservação no Corredor Sudeste da Mata Atlântica".

Valor aprovado: R\$ 41.942.458,11
Início: 16/12/2015
Término: 28/07/2024
Saldo a executar em 31.12.2022: R\$ 4.656.173,71

a.9) Projeto 6134 - GEF/BID/FINATEC - Componente 3: "Incremento da efetividade e sustentabilidade financeira das unidades de conservação no Corredor Sudeste da Mata Atlântica".

Valor aprovado: R\$ 870.486,33
Início: 16/12/2015
Término: 28/07/2024
Saldo a executar em 31.12.2022: R\$ 85.865,49

b) Projeto 6744 - FUB/DNIT/FT-Aprimoramento e consolidação do método mecanístico-empírico de dimensionamento para pavimentos rodoviários flexíveis (MeDiNa) e estudos complementares com geossintéticos e drenagem para pavimentos ferroviários.

Financiador: Departamento Nacional de Infraestrutura de Transportes

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021 (EM REAIS)

Valor aprovado: 12.381.009,55
Início: 13/10/2020
Término: 13/05/2025
Saldo a executar em 31.12.2022: R\$ 6.149.025,71

c) Projeto 7129 - FUB/EMENDA/DPI/COPEI- Apoio a projetos de pesquisa, extensão e inovação para combate à pandemia de Covid-19 propostos na Universidade de Brasília.

Financiador: Fundação Universidade de Brasília - FUB
Valor aprovado: 5.777.756,68
Início: 23/12/2021
Término: 23/12/2023
Saldo a executar em 31.12.2022: R\$ 12.076,65.

d) Projeto 6897 - FAPDF/COVID-19 - O Distrito Federal no Combate ao COVID-19

Financiador: Ministério da Educação
Valor aprovado: R\$ 30.000.000,00
Início: 31/03/2020
Término: 31/03/2023
Saldo a executar em 31.12.2022: R\$ 16.545.997,74.

e) Projeto 6990 - UnB/TBE/FT-Machine Learning e fadiga multiaxial para cabos condutores: fabricação de dispositivo e desenvolvimento de aplicativo Android para monitoramento e cálculo da vida residual de linhas de transmissão

Financiador: Empresa Amazonense De Transmissão De Energia S.A., Ebte - Empresa Brasileira De Transmissão De Energia S.A., Ecte - Empresa Catarinense De Transmissão De Energia S.A., Edte - Empresa Diamantina De Transmissão De Energia S.A., Empresa Norte De Transmissão De Energia S.A., Empresa Regional De Transmissão De Energia S.A., Esde - Empresa Santos Dumont De Energia S.A., Empresa Sudeste De Transmissão De Energia S.A., Empresa Paraense De Transmissão De Energia S.A., Etse - Empresa De Transmissão Serrana S.A., Lumitrans - Companhia Transmissora De Energia Elétrica, Stc - Sistema De Transmissão Catarinense S.A., Companhia Transleste De Transmissão, Companhia Transudeste De Transmissão, Companhia Transirapé De Transmissão
Valor aprovado: 4.714.341,06
Início: 15/07/2022
Término: 15/07/2025
Saldo a executar em 31.12.2022: R\$ 680.042,37.

A seguir, apresentamos em termos globais a consolidação comparativa do fluxo financeiro e patrimonial dos Projetos:



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021 (EM REAIS)

Demonstração do Fluxo Financeiro dos Projetos				
Contas Contábeis	Ref.	ATIVO		
		2021	movimento	2022
Bancos c/ movimento - Recurso com Restrição	4.2	11.928.388,40	(9.943.597,88)	1.984.790,52
Aplicação Financeira - Recurso com Restrição	4.2	174.344.895,84	32.720.291,91	207.065.187,75
Recursos em Parcerias - Projetos		6.896.000,05	6.926.826,96	13.822.827,01
Adiantamentos Realizados	6	11.592.574,68	(770.070,41)	10.822.504,27
Adiantamentos a Fornecedores por Projetos		629.545,96	(131.540,66)	498.005,30
Imobilizado Com Restrição	10.2	32.028.641,12	20.985.787,91	53.014.429,03
Total		237.420.046,05	49.787.697,83	287.207.743,88
Contas Contábeis	Ref.	PASSIVO		
		2021	movimento	2022
Fornecedores - Com restrição		(2.068.202,01)	(3.156.830,18)	(5.225.032,19)
Adiantamentos de Projetos		(1.534.633,84)	(281.404,21)	(1.816.038,05)
Obrigações Sociais e Trabalhistas com restrições		(2.355.439,74)	(366.549,94)	(2.721.989,68)
Outras Obrigações com restrições		(365.705,04)	250.752,10	(114.952,94)
Recursos de Projetos em Execução	15	(199.067.424,30)	(25.247.877,69)	(224.315.301,99)
Bens do Ativo Imobilizado para Doação - Com Restrição	10.2	(32.028.641,12)	(20.985.787,91)	(53.014.429,03)
Total		(237.420.046,05)	(49.787.697,83)	(287.207.743,88)

2. Apresentação das Demonstrações Contábeis e Principais Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, pelas Normas Brasileiras de Contabilidade, notadamente da ITG 2000(R1); ITG 2002 (R1), da NBC TG 1000(R1), da NBC TG 07 (R1) e demais Normas, todas aplicáveis às entidades sem fins lucrativos.

Nos registros contábeis a moeda funcional e de apresentação das Demonstrações Contábeis, estão expressas em Real (R\$).

2.1. Apuração do Resultado

As receitas e as despesas são registradas de acordo com o regime contábil de competência, a qual estabelece que sejam incluídas na Apuração de Resultado dos Períodos em que ocorrerem, simultaneamente, quando se correlacionarem e independentemente de recebimento ou pagamento.

A apuração do resultado das atividades da Fundação é apresentada de duas formas:

A primeira apuração, se refere aos recursos recebidos dos financiadores, denominados "Recursos com Restrição" que são contabilizados em contrapartidas de contas do Passivo. Neste caso, as aquisições realizadas são contabilizadas como despesas e em contrapartida a constituição de receita de igual valor, com a redução da conta Banco e respectivamente do Passivo, fazendo com que o resultado apurado seja zero.

Para a segunda apuração, relativo aos recursos próprios da Fundação denominados "Recursos sem Restrição", os gastos são contabilizados em Despesas e os recebimentos como Receitas, pelo regime de competência, apurando-se o resultado que poderá ser apresentado como Déficit ou Superávit.

Por ser uma entidade sem finalidade de lucros, a Fundação goza da isenção de imposto de renda e contribuição social incidente sobre o Superávit apurado.



6

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021 (EM REAIS)

2.2. Ativo Circulante e Não Circulante

Os direitos são demonstrados pelos valores de realização, incluídos os rendimentos e as variações monetárias ou cambiais incorridos e deduzidos das correspondentes rendas a apropriar, quando aplicáveis.

2.3. Ativo Imobilizado

Os itens do Ativo Imobilizado vinculados à Administração, são considerados itens sem Restrição e estão demonstrados ao valor de custo, deduzidos de depreciação e perda por redução ao valor recuperável acumulada (*impairment*), quando aplicável. Quaisquer ganhos ou perdas na baixa de um item do imobilizado são determinados pela diferença entre os valores de aquisição e o Valor Contábil do Ativo e são reconhecidos no resultado.

Quanto ao Ativo Imobilizado vinculado aos Projetos, que são considerados itens Com Restrição, cujos bens estão registrados na Fundação, mas sob a responsabilidade dos coordenadores de Projetos. A sua utilização está vinculada às regras contratuais do financiador e a propriedade será definida ao final do contrato. São demonstrados pelo custo de aquisição, para os quais não há testes de *impairment*.

A Fundação, com vistas a atender os Normativos Contábeis aplicáveis à avaliação da perda recuperável do Ativo Imobilizado contratou em 2019, empresa especializada para verificar se houve ou não indicativos de perda no valor recuperável de seus ativos. O laudo emitido, pela empresa Avalor Engenharia de Avaliações Ltda, registrada no CREA/SP nº 1697050, determinou que o valor econômico – financeiro de sua operação comparado ao seu imobilizado não apresentava perdas e, portanto, não havia necessidade de ajuste por meio de imparidade (*impairment test*). Considerando que não houve acréscimo e sim redução (efeito da depreciação) na posição do imobilizado em 2022, bem como, não houve indícios de desgastes acima do usual e esperado, a Administração avaliou que não há justificativa para a realização de um novo teste de imparidade no exercício de 2022.

2.4. Passivo Circulante e Não circulante

Demonstrado por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos.

2.5. Patrimônio Líquido

Representado pelo Patrimônio Social da Fundação, acrescido dos resultados superavitários ou deficitários anuais conforme o caso.

3. Instrumentos Financeiros

a) A Fundação mantém operações com instrumentos financeiros que incluem aplicações financeiras, contas a receber e outros recebíveis, caixa e equivalentes de caixa, empréstimos a projetos, assim como contas a pagar e outras dívidas. A classificação depende da finalidade para a qual os instrumentos financeiros foram adquiridos.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021 (EM REAIS)

b) A concessão de auxílio financeiro aos projetos são ativos financeiros concedidos, temporariamente, conforme estabelece Ato da Diretoria Executiva da FINATEC N° 006/2015, e mediante justificativa fundamentada para auxílio financeiro aos projetos que apresentarem necessidade momentânea de caixa em virtude de atraso no repasse de recurso pelo Órgão Financiador ou para antecipação de recurso para execução do projeto para imediato ressarcimento pelo Financiador conforme estabelecido contratualmente.

4. Caixa e Equivalentes de Caixa

Através de Ato da Diretoria Executiva da Finatec nº 007/2019, estabelecendo normas para utilização e controle do crédito rotativo, o grupo de contas é composto por recursos em espécie, depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez. Os saldos registrados no disponível são segregados por:

4.1 Recursos - Sem Restrição

São relacionados aos valores que a Fundação pode aplicar livremente nos objetivos sociais:

Descrição	2022	2021	2020
Caixa	16,19	2.242,76	2.425,78
Bancos c/ Movimento	0,00	35.911,92	126.249,36
Aplicações Financeiras	8.189.627,44	3.108.786,00	6.047.106,42
Total - I	8.189.643,63	3.146.940,68	6.175.781,56

4.2 Recursos - Com Restrição

São recursos cuja aplicação está vinculada às regras contratuais e orçamentárias definidas pelos Financiadores.

Descrição	2022	2021
Bancos	1.984.790,52	11.928.388,40
Aplicações financeiras	207.065.187,75	174.344.895,84
Total - II	209.049.978,27	186.273.284,24

Total Geral - I + II	217.239.621,90	189.420.224,92
-----------------------------	-----------------------	-----------------------

4.3 Valores registrados no Ativo Não Circulante

São oriundos das aplicações financeiras dos recursos Sem Restrição da Fundação.

Descrição	2022	2021
Aplicação - RF Longo Prazo	43.245.946,06	46.960.964,24
Aplicações Financeiras Sem Restrição	43.245.946,06	46.960.964,24

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021 (EM REAIS)

5. Créditos a Receber

5.1 Créditos - Sem Restrição:

Descrição	2022	2021
Clientes	4.215.372,33	4.329.763,27
Clientes Vencidos e não liquidados	(3.097.925,00)	(3.193.925,00)
Total	1.117.447,33	1.135.838,27

São valores de contratos e convênios firmados com a Fundação para execução de projetos.

5.2 Créditos - Sem Restrição (Reconhecimento das Perdas):

A Fundação possuía em 31 de dezembro de 2022, o saldo em aberto de longa data que totalizavam R\$ 3.097.925,00. Para tanto, foram ajuizadas ações judiciais para recuperação dos valores não recebidos por serviços prestados pela Fundação.

Em decorrência do encerramento dos Projetos em exercícios anteriores, os valores foram reclassificados para esse grupo e devida as remotas possibilidades de realização foi procedido o reconhecimento de Perdas de Créditos de Liquidação Duvidosa.

Descrição	2022	2021
Clientes	3.097.925,00	3.193.925,00
Secretaria Municipal das Prefeituras Regionais	693.600,00	693.600,00
Secretaria Municipal das Prefeituras Regionais	608.625,00	608.625,00
Secretaria Municipal das Prefeituras Regionais	605.250,00	605.250,00
Secretaria Municipal das Prefeituras Regionais	595.800,00	595.800,00
Secretaria Municipal das Prefeituras Regionais	304.650,00	304.650,00
Secretaria Municipal de Assistência e Desenvolvimento Social	110.000,00	110.000,00
Secretaria Municipal de Assistência e Desenvolvimento Social	105.000,00	105.000,00
Secretaria Municipal de Assistência e Desenvolvimento Social	75.000,00	75.000,00
Município de Maringá	0,00	96.000,00
(-) Clientes Vencidos e Não Liquidados	(3.097.925,00)	(3.193.925,00)
Total - I	0,00	0,00

5.3 Contas a Receber

São registrados os valores a receber provenientes das seguintes operações:

Descrição	2022	2021
Adiantamentos Concedidos a Projetos (i)	1.018.308,20	1.650.860,05
Reembolsos – Projetos a Receber	285.552,78	305.083,24




NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021 (EM REAIS)

Outros Créditos – Cursos	850.191,01	791.639,59
Contas a Receber	2.154.051,99	2.747.582,88

(i) A Finatec faz a gestão de contratos de P&D&I, cujos financiadores amparados pelo §3º, do Art. 20 da Lei 13.243/2016, estabelecem que, devam ser executados na modalidade de reembolso como forma de pagamento das despesas, fazendo com que a Fundação faça jus ao repasse financeiro de forma proporcional aos trabalhos executados, a qual, após comprovada e aprovada, promoverá o aporte da parcela devida, incluindo a parcela referente a DOA.

6. Adiantamentos Realizados – Diversos

Descrição	2022	2021
Adiantamentos – Funcionários	43.714,18	43.409,75
Adiantamentos - Fornecedores Nacionais	2.007.820,08	415.716,19
Adiantamentos de Viagem	7.750,72	4.000,00
Adiantamentos – Fornecedores Internacionais	8.763.219,29	11.129.448,74
Total	10.822.504,27	11.592.574,68

(i) O plano de trabalho dos Projetos prevê a aquisição de material importado como parte dos insumos para pesquisa, em conformidade com a Lei nº 8.010/1990. Estas importações são realizadas por meio de pagamentos antecipados, que aguardam o recebimento da mercadoria para realização da baixa.

7. Impostos a Recuperar ou Compensáveis

7.1 - Impostos a Recuperar ou Compensáveis Sem Restrição

Descrição	2022	2021
INSS a Recuperar	8.027,19	7.076,19
Outros Tributos	238.535,85	237.977,04
Vinculado a Projetos	0,00	20.051,35
Total – II	246.563,04	265.105,18

8. Depósitos Judiciais

Esse valor refere-se ao Depósito Judicial, realizado no exercício de 2013, proveniente de medida cautelar inominada ao processo de nº 37284.003759/2002-95.

Descrição	2022	2021
Depósito Judicial	2.546.445,91	2.546.445,91
Total	2.546.445,91	2.546.445,91

9. Terrenos

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021 (EM REAIS)

Referem-se aos Terrenos de propriedade da Finatec localizados em Águas Claras – Distrito Federal, com a finalidade de gerar recursos por meio de aluguel, sendo revertidos totalmente para execução das atividades próprias da Fundação.

Descrição	2022	2021
Terreno – Lote 200 – Águas Claras	1.830.000,00	1.830.000,00
Terreno – Lote 280 – Águas Claras	1.600.000,00	1.600.000,00
Total	3.430.000,00	3.430.000,00

10. Imobilizado e Intangível

É registrado ao custo de aquisição deduzido das depreciações acumuladas. Em 31.12.2022 o acervo patrimonial totalizou 12.764 itens, sendo 1.606 itens da Finatec e 11.158 pertencentes aos projetos:

10.1 Administração – Sem Restrição

Descrição	Saldo Inicial	Aquisições	Baixa	Depreciação	Líquido
Edificações	1.815.668,00	-	-	306.679,00	1.508.989,00
Móveis e Utensílios	62.998,00	3.998,00	-	9.353,00	57.643,00
Máquinas e Equipamentos	131.483,00	4.536,00	-	28.940,00	107.079,00
Veículos	29.889,00	-	-	17.969,00	11.920,00
Equipamentos e Processamentos de Dados	359.297,00	7.458,00	-	160.671,00	206.084,00
Marcas e Patentes	808,00	-	-	-	808,00
Total	2.400.143,00	15.992,00	0,00	523.612,00	1.892.523,00

10.2 Projetos - Com Restrição

Os bens adquiridos pelos Projetos serão doados ou restituídos aos Órgãos Financiadores assim que forem concluídos os processos de prestação de contas e de doação em andamento.

Descrição	Saldo Inicial	Aquisições	Baixa	Líquido
Móveis e Utensílios	1.387.941,10	1.164.312,05	124.167,00	2.428.086,15
Máquinas e Equipamentos	25.654.691,05	18.186.063,52	1.855.132,27	41.985.622,30
Veículos	1.279.087,77	178.062,81	-	1.457.150,58
Equipamentos e Processamentos de Dados	3.689.449,90	4.002.788,22	566.139,42	7.126.098,70
Biblioteca	17.471,30	-	-	17.471,30
Total	32.028.641,12	23.531.226,60	2.545.438,69	53.014.429,03

11. Fornecedores

Esta conta refere-se as obrigações que à Fundação tem na liquidação financeira de gastos realizados, são reconhecidas através de contratos e/ou documentos fiscais para amortização em períodos subsequentes. O saldo da conta é composto por:

Descrição	2022	2021
Fornecedores - Pessoa Jurídica	5.225.032,19	2.068.202,01
Total	5.225.032,19	2.068.202,01

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021 (EM REAIS)

12. Obrigações Sociais e Trabalhistas

Referem-se às provisões para os pagamentos decorrentes das obrigações relacionadas aos recursos humanos com vínculo empregatício, autônomos e bolsistas, cujos valores já foram reconhecidos no resultado do exercício.

Descrição	2022	2021
Consignações funcionários a pagar	9.332,03	6.188,76
Salários a Pagar	11.729,76	13.907,26
Provisão de férias	647.244,99	688.340,84
INSS sobre provisão de férias	165.047,03	175.526,48
FGTS sobre provisão de férias	51.595,97	54.953,51
PIS sobre provisão de férias	6.472,06	6.882,95
Obrigações s/Prestação de Serviços	43.857,42	130.158,82
Tributos sobre Folha	196.248,00	293.692,11
Total	1.131.527,26	1.369.650,73

13. Provisões Contingenciais

Até o encerramento das Demonstrações Contábeis, inexistiram decisões definitivas sobre estes processos e, segundo os pareceres emitidos pelas Assessorias Jurídicas, tais ações foram classificadas como possíveis a perspectiva de sucesso ou não de êxito, dessa forma, o grau de incerteza para estimativa não implicou na constituição de provisões destinadas à eventual cobertura de perdas:

Processo	Classificação do Risco	Valor
0020064.63.2010.8.19.0038	Possível	1.246.500,00
0039456-80.2009.8.26.0053	Possível	9.370.000,00
2009.01.1.080804-6	Possível	266.850,00
0000596-64.2020.5.10.0006	Possível	10.000,00
0050847-77.2008.8.17.0001	Possível	19.726.240,00
10166.728070/2011-58	Possível	68.514,43
10166.728071/2011-01	Possível	10.744,40
Total		30.698.848,83

Em atendimento à Norma Contábil, a Provisão dos Registros Contábeis no valor de R\$ 4.211.596,40, foi constituída em exercícios anteriores com base no Parecer emitido pela Assessoria Jurídica, referente aos processos n.º 10166.002095/2003 e 37284.003759/2002-95, conforme abaixo demonstrado:

Processo	Classificação do Risco	Valor
10166.002095/2003-18	Provável	1.647.851,03
37284.003759/2002-95 (Depósitos Judiciais)	Provável	2.563.745,37
Total		4.211.596,40

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021 (EM REAIS)

14. Obrigações e Provisões Tributárias

O Saldo da conta Obrigações Tributárias, corresponde ao valor da Provisão de ISSQN e de PIS vinculados ao Processo de Nº 10166-00.915/03-37, que foi julgado em desfavor da Finatec, relativo ao PIS lançado de Ofício, os quais para fins de melhor evidênciação passou a ser evidenciado entre Circulante e Não Circulante, conforme prazos de exigibilidade a partir do exercício de 2022.

Descrição	2022	2021
ISSQN – Próprio a Recolher	22.902,45	57.992,19
PIS – Processo - 10166-00.915/03-37 – Circulante	123.314,28	462.428,84
PIS – Processo - 10166-00.915/03-37 – Não Circulante	215.800,28	-
Total	362.017,01	520.421,03

15. Recursos dos Projetos em Execução

Os saldos das contas do Passivo denominadas “Recursos de Projetos” e “Receitas Financeiras”, correspondem, respectivamente, aos valores recebidos dos Financiadores que serão geridos pela Finatec, bem como os rendimentos decorrentes das aplicações durante a vigência do contrato.

Descrição	2022	2021
Recursos de Projetos	198.650.135,69	190.284.890,70
Receitas Financeiras	25.665.166,30	8.782.533,60
Total	224.315.301,99	199.067.424,30

16. Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido da Fundação foi constituído pelas contribuições dos Fundadores, doações e legados, reservas, bem como tendo o valor do Superávit ou Déficit incorporado a título de Patrimônio Social, conforme previsto na ITG-2002 (R1):

Descrição	2022	2021
Patrimônio Social	56.763.632,68	38.325.578,30
Reservas (i)	0,00	24.308.346,44
Superávit/Déficit Acumulados	727.043,42	(5.966.292,06)
Total	57.490.676,10	56.667.632,68

i) Reservas

O Conselho Superior da Fundação aprovou em Ata da 236ª Reunião (Extraordinária) a incorporação do valor de R\$ 24.308.346,44 ao Patrimônio Social da Fundação, oriundo do Processo nº 2005.34.00.028403-0.

Tal incorporação funda-se em entendimentos manifestados por tribunais superiores na apreciação e julgamento de causas semelhantes à situação ora esclarecida. Com base nessa expectativa de resolução em favor da FINATEC a Gerência Financeira-Contábil e da Assessoria Jurídica da Fundação emitiram pareceres favoráveis a não obrigatoriedade de segregação do referido valor.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021 (EM REAIS)

16.1. Superávits/Déficits Acumulados

Esta conta refere-se ao Superávit/Déficit apurado no ano corrente. Após aprovação pelo Conselho, esse valor é incorporado ao Patrimônio Social da Fundação. Foi apurado no exercício findo em 31 de dezembro de 2022, o Superávit de R\$ 727.043,42 e em dezembro de 2021 Déficit de R\$ 5.966.292,06.

Ocorreram ao longo do exercício de 2022, Ajustes de Exercícios Anteriores credores líquidos de R\$ 96.000,00 decorrentes de reversão da Provisão para Perdas de Clientes, resultado de cobrança de valores devidos à FINATEC do Processo de Nº 77422920088160017, em razão de contrato celebrado com a Prefeitura de Maringá-PR. Processo julgado em favor da Fundação.

17. Receitas

Receitas Operacionais – Sem Restrição

Contas	2022	2021
Receitas com Serviços Prestados	9.652.301,42	5.169.710,19
(-) Deduções da Receita	(11.999,96)	(10.394,94)
Receitas com Cursos	25.650,00	694.940,39
Receitas com Eventos	0,00	68.599,76
Receitas Financeiras	3.039.050,35	1.035.428,47
Receitas de Aluguéis	2.066.933,54	1.574.587,14
Outras Receitas Operacionais	215.096,35	569,00
Total	14.987.031,70	8.533.440,01

18. Resultados Com Restrições

18.1 Receitas com Restrição

As Receitas com Restrição correspondem ao total executado pelos Projetos. No exercício de 2022 o valor representou total de R\$ 147.578.188,58. Enquanto no exercício de 2021 foi no valor de R\$ 116.253.390,81.

18.2 Despesas Com Restrição

Estas contas referem-se aos valores gastos com a execução dos programas no exercício de 2022, por categoria de despesa:

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021 (EM REAIS)

Gastos com execução dos Programas	2022	2021
Despesas c/ Pessoal	61.656.959,76	61.161.786,66
Despesas c/Serviços de Terceiros	32.236.677,99	22.860.793,04
Despesas c/ Material de Consumo	7.615.771,16	8.646.321,94
Despesas Operacionais e Administrativas – DOA	17.119.210,37	5.348.683,01
Despesas Financeiras	3.786.392,81	1.139.925,54
Despesas Operacionais – DOP	2.915.171,29	2.154.026,48
Despesas Tributárias	1.251.076,79	1.730.394,94
Despesas com imobilizado	20.996.928,41	13.211.459,20
Total	147.578.188,58	116.253.390,81

19. Custos e Despesas Operacionais / Administrativas

19.1. Despesas com Pessoal e Encargos

Contas	2022	2021
Salários e Ordenados	4.654.236,68	4.872.480,09
Férias	645.965,05	649.822,06
13º Salário	409.538,69	341.257,08
Aviso Prévio	46.527,79	43.554,60
Indenizações	0,00	1.620,71
Anuênio	241.708,07	227.719,12
Diárias	1.123,85	880,00
Horas Extras	99.269,25	125.099,33
Rescisão de Contrato de Trabalho	0,00	2.146,82
Bolsa de Estágio	6.282,00	6.226,00
FGTS	526.236,63	534.524,12
INSS Patronal	1.509.832,67	1.523.265,96
PIS sobre Folha	56.855,43	58.349,68
Plano de Saúde	486.418,19	543.692,55
Plano Odontológico	14.768,94	20.764,48
Medicina e Segurança de Trabalho	16.367,20	18.388,12
Vale Transporte	36.678,37	26.248,26
Ensino e Treinamento	7.170,00	9.836,20
Seguro de Vida	17.492,25	19.771,19
Alimentação	846.069,44	793.632,88
Uniformes	1.187,30	0,00
Bolsa de Estudo	0,00	3.681,30
Despesas Judiciais	6.183,51	12.250,57
Total	9.629.911,31	9.835.211,12

O Estatuto da Entidade em seu Art. 34, determina que as despesas com pessoal estejam limitadas a 60% das Receitas Operacionais da Entidade. Destaca-se que, a despesa com Pessoal é preponderante na Fundação por estar vinculada diretamente com o objetivo institucional da Entidade.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021 (EM REAIS)

Nos exercícios de 2022 e de 2021, tal parâmetro não foi plenamente atendido. A extrapolação desse percentual tem sido objeto de preocupação da Diretoria Executiva nos últimos anos, a qual tem empreendido sucessivos esforços para elevação das Receitas, bem como, contenções de custos com pessoal para adequar tais despesas ao percentual Estatutário.

Destaca-se que essas medidas têm sido realizadas com todo o cuidado para manter a capacidade operacional, de modo a não comprometer as atividades fins da Entidade, preservando a experiência da equipe, considerando os custos de desligamentos e novas contratações, etc. Evitando uma descontinuidade nos serviços prestados pela FINATEC.

19.2. Despesas Administrativas

Contas	2022	2021
Despesas com Água e Esgoto	76.218,55	41.184,57
Despesas com Energia Elétrica	220.794,98	202.596,51
Despesas com Serviços de Telecomunicação	57.218,59	56.129,92
Despesas com Eventos	44.346,95	19.213,29
Despesas com Seguro Predial	24.961,31	2.184,43
Despesas com Veículos	5.632,80	13.794,69
Outras Despesas	41.663,21	28.897,87
Total	470.836,39	364.001,28

19.3. Despesas com Materiais

Contas	2022	2021
Materiais de Uso e Consumo	212.437,00	138.726,73
Materiais de Informática	18.352,67	36.622,83
Materiais de Manutenção	1.740,01	2.736,90
Combustíveis e Lubrificantes	15.542,42	14.984,41
Total	248.072,10	193.070,87

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021 (EM REAIS)

19.4. Despesas com Serviços de Terceiros

Contas	2022	2021
Despesas com Organização de Eventos	8.148,26	0,00
Consultoria e Assessoria	622.286,58	656.415,61
Serviços Postais	3.307,62	11.513,28
Despesas Cartoriais e Processuais	2.616,70	5.528,35
Promoção e Publicidade	35.392,50	10.973,00
Serviços Gráficos e Reprográficos	10.951,67	4.264,15
Serviços Advocatícios	40.000,00	357.615,00
Frete e Armazenagem	55.545,34	57.581,78
Manutenção, Conservação e Segurança de Instalações	944.072,30	758.629,10
Transporte e Condução	6.528,00	3.955,02
Auditoria, Contabilidade e Perícia	97.702,68	122.712,00
Informática e Processamento de Dados	849.261,72	799.009,63
Serviços de Engenharia & Arquitetura	2.500,00	0,00
Médicos, Hospitalares e Laboratoriais	7.927,00	5.325,00
Análises Técnicas	45.420,00	1.029,10
Softwares	0,00	9.015,05
Despesas c/Serviços de Terceiros - PF	173.224,36	218.717,19
Despesas c/Serviços de Terceiros - PJ	106.665,33	130.024,19
Reforma das Instalações	10.000,00	0,00
Total	3.021.550,06	3.152.307,45

20. Apresentação dos Fluxos de Caixa

A ITG 2002 (R1), apresenta em seu Apêndice A – exemplos de Demonstrações Contábeis que não fazem parte da Interpretação, mas tem por objetivo auxiliar na preparação para divulgação das informações contábeis e financeiras.

Ao dispor sobre a apresentação da Demonstração do Fluxo de Caixa pelo método Indireto, sugere a evidenciação dos recursos vinculados às parcerias em Projetos/ Convênios.

Na NBC TG 1000 (R1), no item 7.21, bem como a NBC TG 03 (R3), no item 49, há previsão de que os Saldos relevantes de Caixas e Equivalentes de Caixa que não estejam disponíveis para uso generalizado por restrições legais devem ser esclarecidos pela Administração.

Em atendimento a esses normativos, para o exercício de 2022 evidenciado na Demonstração do Fluxo de Caixa, o saldo gerado de “Caixa” e “Equivalentes de Caixa” da seguinte forma:

- **Recursos Com Restrição** – Fluxo de Caixa Positivo de R\$ 22.776.694,03 no exercício de 2022 e R\$ 19.669.594,28 no exercício de 2021, ambos motivados pelos recebimentos de Recursos vinculados aos Projetos/ Convênios firmados, cuja utilização possui restrições e não podem ser utilizados para suportar gastos vinculados à Administração.




NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 e 2021 (EM REAIS)

- **Recursos Sem Restrição** – Fluxo de Caixa Positivo de R\$ 5.042.702,95 no exercício de 2022, originado pelos Resgates de Aplicações Financeiras e o Superávit ocorrido no exercício de 2022, sendo suportado em especial pelo aumento das Receitas operacionais. Enquanto no exercício de 2021, Fluxo de Caixa Negativo de R\$ (3.028.840,88), originado pelo Déficit ocorrido no exercício de 2021, sendo suportado em especial pela redução dos Investimentos em Aplicações Financeiras constantes do Ativo Não Circulante.

21. Tributos e Contribuições**21.1 Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ) e Contribuição Social Sobre o Lucro (CSSL)**

Em virtude de ser uma Entidade sem fins lucrativos, goza do benefício de isenção do recolhimento dos tributos federais incidentes sobre seu Superávit de acordo com o artigo 184 do Regulamento de Imposto de Renda (RIR) aprovado pelo Decreto nº 9.580 de 22/11/2018 e o Artigo 15 da Lei nº 9.532/97.

21.2 PIS/COFINS

Em virtude de ser uma Entidade sem fins lucrativos, está sujeita ao pagamento da contribuição para o PIS calculada sobre a folha de salários à alíquota de 1% de acordo com a Lei nº 9.532/97. A entidade goza do benefício de isenção do pagamento da COFINS incidente sobre as receitas relativas às atividades próprias da Entidade de acordo com as Leis nº 9.718/98 e 10.833/03.

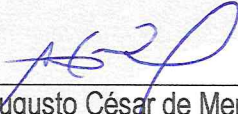
O Estatuto da Entidade em seu Art. 7º, relaciona as receitas relativas às atividades próprias, sendo estas utilizadas integralmente na manutenção de suas finalidades estatutárias, conforme Ato da Diretoria Executiva nº 006/2022, não compoem a base de cálculo para incidência da COFINS. Tal prerrogativa encontra respaldo em parecer emitido pela Assessoria Jurídica da Fundação.


22. Seguros

A Fundação adota a política regular da contratação de seguros para os bens, cujos montantes e cobertura foram considerados suficientes para eventuais sinistros, considerando a natureza e riscos inerentes às atividades institucionais.

23. Eventos Subsequentes

Não tivemos conhecimento de nenhum evento subsequente com repercussão futura que influenciasse as Demonstrações Contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2022 e de 2021.



Prof. Augusto César de Mendonça
Diretor – Presidente
CPF: 187.412.582-15

Simone Souza da Costa
Contador CRC - GO 025318
CPF: 012.788.771-77