

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

RELATIVAS AOS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE

2023 E DE 2022

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022 (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 como uma fundação de apoio técnico e científico vinculada à Universidade de Brasília (UnB), dedicada ao desenvolvimento de projetos de pesquisa, inovação e consultoria.

Com uma sólida trajetória de mais de três décadas, a Finatec se destaca como uma instituição de referência no cenário acadêmico e empresarial, colaborando ativamente para impulsionar a ciência, a tecnologia e a inovação no Brasil. Através de parcerias estratégicas com empresas, governos e organizações do terceiro setor, onde desempenha um papel fundamental na promoção do desenvolvimento sustentável e na geração de conhecimento de ponta.

Em sua estrutura organizacional, adota práticas de governança que visam promover a responsabilidade, prestação de contas e tomada de decisões estratégicas alinhadas com sua missão institucional. Isso inclui a definição clara de papéis e responsabilidades, a implementação de mecanismos de controle interno robustos e a adoção de políticas e procedimentos que estejam em conformidade com as leis e regulamentos aplicáveis.

Além disso, a Finatec reconhece a importância do *Compliance* como um pilar fundamental para garantir que suas atividades sejam conduzidas de acordo com os mais altos padrões éticos e legais. Isso envolve o estabelecimento de políticas e diretrizes claras para prevenir, detectar e remediar violações de normas internas e externas, bem como a promoção de uma cultura organizacional que valorize a ética, a integridade e o cumprimento das leis. Comprometida em manter uma postura proativa em relação ao *compliance*, investindo em treinamento e conscientização dos colaboradores, bem como em mecanismos de monitoramento e avaliação contínua para garantir a conformidade com os requisitos regulatórios e éticos.

No âmbito do exercício de 2023 a Fundação executou a gestão administrativa e financeira dos Projetos de acordo com sua finalidade. Ao longo do exercício, foram gerenciados 507 Projetos durante o exercício.

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.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022 (EM REAIS)

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, conforme Manual de Procedimentos para o Terceiro Setor - Aspectos de Gestão e de Contabilidade para Entidades de Interesse Social (2015) emitido pelo CFC – Conselho Federal de Contabilidade.

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.

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.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022 (EM REAIS)**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, conforme norma internacional de reconhecimentos de ativos financeiros líquidos IFRS 09 - IFRS 9 Financial Instruments, publicada em 24 de julho de 2014 pelo IASB (*International Accounting Standards Board*)

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**4.1 Recursos - Sem Restrição**

São relacionados aos valores que a Fundação dispõe em contas bancárias para cobertura da operação e pagamento de despesas no ano corrente.

Descrição	2023	2022
Caixa (i)	1.864,10	16,19
Bancos c/ Movimento	252.107,17	0,00
Aplicações Financeiras	2.014.021,74	8.189.627,44
Total - I	2.267.993,01	8.189.643,63

(i) O Ato da Diretoria Executiva da Finatec nº 007/2019, estabelece normas para utilização e controle de fundo, em espécie, constituído para cobertura de despesas miúdas e de pagamento imediato, pela excepcionalidade, as quais não possa subordinar-se ao processo normal de aquisição de bens e prestação de serviços.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022 (EM REAIS)

4.2 Recursos - Com Restrição

São recursos cuja aplicação está vinculada às regras contratuais e orçamentárias definidas pelos Financiadores para execução de projetos.

Descrição	2023	2022
Bancos	9.023.479,51	1.984.790,52
Aplicações financeiras	154.760.789,10	207.065.187,75
Total - II	163.784.268,61	209.049.978,27

Total Geral - I + II	166.052.261,62	217.239.621,90
-----------------------------	-----------------------	-----------------------

A redução significativa dos valores alocados nas aplicações financeiras são resultado da devolução de R\$ 90.104.766,14 ao Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação (FNDE) em decorrência do encerramento do projeto de pesquisa intitulado "Desenvolvimento Regional, Governo e Pós-Pandemia", oriundo do Termo de Execução Descentralizada (TED) nº 9722/2020, celebrado entre o Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação (FNDE) e a Universidade de Brasília (UnB).

4.3 Valores Registrados no Ativo Não Circulante – Sem Restrição

São oriundos das Aplicações Financeiras de Longo Prazo com a finalidade de gerar retorno financeiro e aumento do Patrimônio da Fundação ao longo dos anos.

Descrição	2023	2022
Aplicação – RF Longo Prazo	50.818.563,41	43.245.946,06
Aplicações Financeiras Sem Restrição	50.818.563,41	43.245.946,06

5. Créditos a Receber

5.1 Créditos - Sem Restrição:

Descrição	2023	2022
Clientes	3.573.853,74	4.215.372,33
Clientes Clientes Vencidos e não liquidados	(3.097.925,00)	(3.097.925,00)
Total - II	475.928,74	1.117.447,33

A Fundação possuía em 31 de dezembro de 2023, o saldo em aberto de longa data que totalizavam R\$ 3.097.925,00. Para tanto, foram ajuizadas ações 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.




**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e
2022 (EM REAIS)**

Descrição	2023	2022
Clientes	3.097.925,00	3.097.925,00
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
(-) Clientes Vencidos e Não Liquidados	(3.097.925,00)	(3.097.925,00)
Total	0,00	0,00

5.2 Contas a Receber

São registrados os valores a receber provenientes das seguintes operações:

Descrição	2023	2022
Adiantamento Para Projetos (ii)	1.102.073,95	1.018.308,20
Outros Créditos - Cursos	15.555,17	850.191,01
Reembolsos – Projetos a Receber	281.796,58	285.552,78
Contas a Receber	1.399.425,70	2.154.051,99

(ii) A Finatec faz a gestão de contratos de estímulos ao desenvolvimento científico, à pesquisa, à capacitação científica e tecnológica e à inovação, cujos financiadores amparados pelo §3º, do Art. 20 da Lei 13.243/2016, estabelecem que, o pagamento decorrente da contratação serão efetuados proporcionalmente aos trabalhos executados no projeto, consoante o cronograma físico-financeiro aprovado promoverá o aporte da parcela devida, incluindo a parcela referente as Despesas Operacionais e Administrativas da Fundação.

6. Adiantamentos Realizados – Diversos

Descrição	2023	2022
Adiantamentos - Funcionários	57.677,73	43.714,18
Adiantamentos - Fornecedores Nacionais (iii)	1.497.022,11	2.007.820,08
Adiantamentos de Viagem	1.330,00	7.750,72
Adiantamentos - Fornecedores Internacionais (iv)	4.010.606,18	8.763.219,29
Total	5.566.636,02	10.822.504,27



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e
2022 (EM REAIS)**

(iii) Considerando as características de orçamento e prazo dos projetos, a modalidade de adiantamento a fornecedores nacionais visa garantir a priorização e disponibilidade dos produtos junto ao fornecedor.

(iv) Existem projetos com previsão de aquisição de material importado como parte dos insumos para pesquisa, em conformidade com a Lei nº 8.010/1990. Tais importações, são realizadas por meio de pagamentos antecipados aos fornecedores internacionais, com respectiva baixa após o processo de desembaraço aduaneiro e apresentação dos documentos que comprovem a conformidade do recolhimento de impostos e pagamento de tarifas.

7. Impostos a Recuperar ou Compensáveis

7.1 - Impostos a Recuperar ou Compensáveis Sem Restrição

Descrição	2023	2022
INSS a Recuperar	8.610,58	8.027,19
Outros Tributos	238.768,35	238.535,85
PIS a Recuperar	70,93	0,00
Total	247.449,86	246.563,04

7.2 Impostos a Recuperar ou Compensáveis Com Restrição

Descrição	2023	2022
Outros Tributos	22.572,95	22.572,95
Total	22.572,95	22.572,95

8. Depósitos Judiciais

Esse valor refere-se ao Depósito Judicial, realizado no exercício de 2013, proveniente Medida Cautelar preparatória de Ação Anulatória processo de nº 37284.003759/2002-95, visando a realização de depósito judicial da totalidade de crédito tributário constituído pela Secretaria da Receita Federal e confirmada pelo Conselho Administrativo de Recursos Fiscais – CARF, e consequentemente sua suspensão imediata, referente às diferenças de contribuição previdenciária que deveriam ter sido recolhidas pelas FINATEC entre abril de 1992 e agosto de 1999, dos profissionais por ela contratados para dar apoio aos projetos desenvolvidos, por serem caracterizados eles como segurados empregados.



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022 (EM REAIS)

Descrição	2023	2022
Depósito Judicial	2.546.445,91	2.546.445,91
Total	2.546.445,91	2.546.445,91

9. Terrenos

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	2023	2022
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 31.12.2023 o acervo patrimonial totalizou 14.169 itens, sendo 1.849 itens da Finatec e 12.320 pertencentes aos projetos:

10.1 Administração – Sem Restrição

Descrição	Saldo Inicial	Aquisições	Baixa	Depreciação	Líquido
Edificações	1.508.989,00	-	0,00	299.317,28	1.209.671,72
Móveis e Utensílios	57.643,00	4.119,75	483,00	9.158,01	52.121,74
Máquinas e Equipamentos	107.079,00	14.450,00	193,00	32.515,53	88.820,47
Veículos	11.920,00	0,00	0,00	11.920,00	0,00
Equipamentos e Processamentos de Dados	206.084,00	93.250,81	1.118,00	136.475,82	161.740,99
Marcas e Patentes	808,00	0,00	0,00	0,00	808,00
Total	1.892.523,00	111.820,56	1.794,00	489.386,64	1.513.162,92

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	2.428.086,15	374.512,29	4.950,00	2.797.648,44
Máquinas e Equipamentos	41.985.622,30	12.815.125,13	1.557.534,36	53.243.213,07
Veículos	1.457.150,58	194.900,00	0,00	1.652.050,58
Equipamentos e Processamentos de Dados	7.126.098,70	3.238.123,22	8.190,00	10.356.031,92
Biblioteca	17.471,30	0,00	0,00	17.471,30
Total	53.014.429,03	16.622.660,64	1.570.674,36	68.066.415,31

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:

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022 (EM REAIS)

Descrição	2023	2022
Fornecedores - Pessoa Jurídica - Sem Restrições	488.270,38	0,00
Fornecedores - Pessoa Jurídica - Com Restrições	2.803.668,57	5.225.032,19
Total	3.291.938,95	5.225.032,19

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	2023	2022
Consignações funcionários a pagar	16.777,47	9.332,03
Salário a Pagar	17.201,03	11.729,76
Rescisão Trabalhistas a Pagar	1.223,61	0,00
Provisão de férias	652.806,15	647.244,99
INSS sobre provisão de férias	166.465,12	165.047,03
FGTS sobre provisão de férias	52.122,35	51.595,97
PIS sobre provisão de férias	6.527,65	6.472,06
Obrigações s/Prestação de Serviços	48.565,17	43.857,42
Impostos a Recolher	337.120,98	196.248,00
Total	1.298.809,53	1.131.527,26

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:




NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022 (EM REAIS)

Processo	Classificação do Risco	Valor
0020064.63.2010.8.19.0038	Possível	1.246.500,00
0039456-80.2009.8.26.0053 (v)	Possível	9.370.000,00
2009.01.1.080804-6	Possível	266.850,00
0733481-40.2020.8.07.0001	Possível	124.000,00
5027402.35.2018.8.13.0702	Possível	127.765,39
2008.1.112111-6	Possível	145.960,34
1000345.36.2018.4.01.3400	Possível	Sem Valor
1071073-34.2020.4.01.3400	Possível	Sem Valor
0710493-76.2017.8.07.0018	Possível	Sem Valor
0050847-77.2008.8.17.0001 (vi)	Possível	19.726.240,00
Total		31.007.315,73

Em atendimento à Norma Contábil, a Provisão dos Registros Contábeis no valor de R\$ 4.217.852,30, 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	2.545.505,37
0173542-61.2003.5.03.0029	Provável	18.240,00
Provisões Com Cauções		6.255,90
Total		4.217.852,30

(v) A Finatec foi contratada pelo Município de Recife para prestar serviço de modernização administrativa. O Ministério Público do Estado de Pernambuco entrou com ação civil pública objetivando a nulidade do contrato administrativo, ao argumento de que a Fundação não reunia as condições para ter sido contratada diretamente pelo Município (sem licitação). Por conta dessa alegada nulidade, o MPPE pede a anulação do contrato com a devolução de todos os valores pagos na vigência do contrato. O processo ainda não foi julgado em primeira instância.

(vi) A Finatec foi contratada pelo Município de São Paulo para prestar serviço de modernização administrativa ao Município de São Paulo. Após a entrega dos serviços, e mesmo com a comprovação da execução das atividades contratadas, o Município de São Paulo ingressou com ação em desfavor da Fundação ao argumento de que o serviço não foi prestado e solicitou a condenação e devolução dos valores pagos durante a vigência do contrato. O processo foi anulado pelo STJ, favorecendo a Finatec, e atualmente aguarda a conclusão da instrução processual em primeira instância, para um novo julgamento (ainda sem previsão de data).

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 evidenciação passou a ser evidenciado entre Circulante e Não Circulante, conforme prazos de exigibilidade a partir do exercício de 2022.




**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e
2022 (EM REAIS)**

Descrição	2023	2022
ISSQN- Próprio a Recolher	34.048,91	22.902,45
PIS - Processo 10166-00.915/03-37 - Circulante	123.314,28	123.314,28
PIS - Processo 10166-00.915/03-37 - Não Circulante	92.486,00	215.800,28
Total	249.849,19	362.017,01

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 desses recursos durante a vigência do contrato.

Descrição	2023	2022
Recursos de Projetos	139.317.190,99	198.650.135,69
Receitas Financeiras	41.689.656,16	25.665.166,30
Total	181.006.847,15	224.315.301,99

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	2023	2022
Patrimônio Social	57.490.676,10	56.763.632,68
Superávit/Déficit Acumulados	1.535.695,54	727.043,42
Total	59.026.371,64	57.490.676,10

16.1. Superávits/Déficits Acumulados

Esta conta refere-se ao Superávit/Déficit apurado no ano corrente. Após aprovação das demonstrações contábeis pelo Conselho Superior, esse valor é incorporado ao Patrimônio Social da Fundação. No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, foi apurado, o Superávit de R\$ 1.535.695,54 e em dezembro de 2022 Superávit de R\$ 727.043,42.




**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e
2022 (EM REAIS)**

17. Receitas

Receitas Operacionais – Sem Restrição

Contas	2023	2022
Receitas com Serviços Prestados	10.431.294,90	9.652.301,42
(-) Deduções da Receita	(35.000,03)	(11.999,96)
Receitas com Cursos	6.650,00	25.650,00
Receitas Financeiras	5.496.632,82	3.039.050,35
Receitas de Aluguéis	2.263.410,13	2.066.933,54
Outras Receitas Operacionais	0,00	215.096,35
Total	18.162.987,82	14.987.031,70

18. Resultados Com Restrições

18.1 Receitas com Restrição

As Receitas com Restrição correspondem ao total de recursos executados pelos Projetos. No exercício de 2023 esse valor representou o montante de R\$ 125.698.145,52. Enquanto no exercício de 2022 o valor foi de R\$ 147.578.188,58.

18.2 Despesas Com Restrição

Estas contas referem-se aos valores gastos com a execução dos projetos no exercício de 2023, por categoria de despesa:

Gastos com execução dos Programas	2023	2022
Despesas c/ Pessoal	59.997.769,99	61.656.959,76
Despesas c/Serviços de Terceiros	30.068.734,83	32.236.677,99
Despesas c/ Material de Consumo	4.771.316,56	7.615.771,16
Despesas Operacionais e Administrativas – DOA	9.452.425,06	17.119.210,37
Despesas Financeiras	3.814.755,04	3.786.392,81
Despesas Operacionais – DOP	1.914.402,65	2.915.171,29
Despesas Tributárias	1.517.911,68	1.251.076,79
Despesas com imobilizado	14.160.829,71	20.996.928,41
Total	125.698.145,52	147.578.188,58




**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e
2022 (EM REAIS)**

19. Custos e Despesas Operacionais / Administrativas

19.1. Despesas com Pessoal e Encargos

Contas	2023	2022
Salários e Ordenados	4.422.812,44	4.654.236,68
Férias	637.139,73	645.965,05
13º Salário	510.494,20	409.538,69
Aviso Prévio	0,00	46.527,79
Anuênio	262.373,74	241.708,07
Diárias	627,87	1.123,85
Horas Extras	112.146,81	99.269,25
Rescisão de Contrato de Trabalho	132.033,26	0,00
Bolsa de Estágio	72.404,12	6.282,00
FGTS	613.622,47	526.236,63
INSS Patronal	1.495.198,74	1.509.832,67
PIS sobre Folha	57.107,52	56.855,43
Plano de Saúde	637.449,30	486.418,19
Plano Odontológico	16.626,76	14.768,94
Medicina e Segurança de Trabalho	14.785,88	16.367,20
Vale Transporte	37.155,36	36.678,37
Ensino e Treinamento	13.730,00	7.170,00
Seguro de Vida	15.395,88	17.492,25
Alimentação	1.062.050,87	846.069,44
Uniformes	495,25	1.187,30
Bolsa de Estudo	5.000,00	0,00
Pro Labore	186.400,00	0,00
Despesas Judiciais	4.004,25	6.183,51
Total	10.309.054,45	9.629.911,31

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.

Nos exercícios de 2023 e de 2022, 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, de modo a preservar a experiência da equipe, considerar os custos de desligamentos e novas contratações, etc, evitando uma descontinuidade nos serviços prestados pela FINATEC.




**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e
2022 (EM REAIS)****19.2. Despesas Administrativas**

Contas	2023	2022
Despesas com Água e Esgoto	94.376,13	76.218,55
Despesas com Energia Elétrica	284.856,35	220.794,98
Despesas com Serviços de Telecomunicação	62.528,76	57.218,59
Despesas com Eventos	595.891,87	44.346,95
Despesas com Seguro Predial	1.750,87	24.961,31
Despesas com Veículos	3.767,92	5.632,80
Outras Despesas	39.566,57	41.663,21
Total	1.082.738,47	470.836,39

19.3. Despesas com Materiais

Contas	2023	2022
Materiais de Uso e Consumo	359.301,51	212.437,00
Materiais de Informática	0,00	18.352,67
Materiais de Manutenção	2.914,50	1.740,01
Combustíveis e Lubrificantes	13.767,62	15.542,42
Total	375.983,63	248.072,10



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e
2022 (EM REAIS)**

19.4. Despesas com Serviços de Terceiros

Contas	2023	2022
Despesas com Organização de Eventos	396,00	8.148,26
Consultoria e Assessoria	766.575,97	622.286,58
Serviços Postais	2.211,30	3.307,62
Despesas Cartoriais e Processuais	3.972,21	2.616,70
Promoção e Publicidade	49.410,00	35.392,50
Serviços Gráficos e Reprográficos	33.270,52	10.951,67
Serviços Advocatícios	7.000,00	40.000,00
Frete e Armazenagem	56.631,89	55.545,34
Manutenção, Conservação e Segurança de Instalações	872.619,83	944.072,30
Transporte e Condução	2.386,84	6.528,00
Auditoria, Contabilidade e Perícia	17.000,00	97.702,68
Informática e Processamento de Dados	978.550,75	849.261,72
Serviços de Engenharia & Arquitetura	15.260,68	2.500,00
Médicos, Hospitalares e Laboratoriais	9.622,49	7.927,00
Análises Técnicas	24.000,00	45.420,00
Despesas c/Serviços de Terceiros - PF	9.826,77	173.224,36
Despesas c/Serviços de Terceiros - PJ	353.570,60	106.665,33
Reforma das Instalações	0,00	10.000,00
Total	3.202.305,85	3.021.550,06

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 2023 evidenciado na Demonstração do Fluxo de Caixa, o saldo gerado de “Caixa” e “Equivalentes de Caixa” da seguinte forma:



NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e 2022 (EM REAIS)

- **Recursos Com Restrição** – Fluxo de Caixa Negativo de R\$ 45.265.709,66 no exercício de 2023, resultado da devolução de R\$ 90.104.766,14 ao Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação (FNDE) em decorrência do encerramento do projeto de pesquisa intitulado “Desenvolvimento Regional, Governo e Pós-Pandemia”, oriundo do Termo de Execução Descentralizada (TED) nº 9722/2020, celebrado entre o Fundo Nacional de Desenvolvimento da Educação (FNDE) e a Universidade de Brasília (UnB). Fluxo de Caixa Positivo de R\$ 22.776.694,03 no exercício de 2022, motivado pelo recebimento de Recursos vinculados aos Projetos/ Convênios firmados, cuja utilização possui restrições e não podem ser utilizados para suportar gastos vinculados à Administração.

- **Recursos Sem Restrição** – Fluxo de Caixa Negativo de R\$ 5.921.650,62 no exercício de 2023, mesmo sem prejuízo líquido para a Fundação, em virtude de despesas com expansão e reestruturação necessárias para a manutenção das atividades e crescimento futuro da Fundação, mas que ainda não se traduziram em receita imediata e nem geração de lucro tangível. Enquanto no exercício de 2022, Fluxo de Caixa Positivo de R\$ 5.042.702,95 originado pelo aumento das Receitas operacionais e Receitas Financeiras de Aplicações de Longo Prazo no 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. Contudo há entendimento pela auditoria que receitas de origem financeira devem ser tributadas, o que está sendo estudado pela Diretoria.

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 compondo a base de cálculo para incidência da COFINS. Tal prerrogativa encontra respaldo em parecer emitido pela Assessoria Jurídica da Fundação.

22. Seguros

A contratação de seguros considera os ativos da empresa, os riscos específicos do setor, o tamanho e a localização, além das regulamentações legais. As coberturas contratadas são essenciais para os bens cujos montantes e cobertura são considerados suficientes para eventuais sinistros, considerando a natureza e riscos inerentes às atividades institucionais.



**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 e
2022 (EM REAIS)**

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 2023 e de 2022.



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

Elizete Rodrigues de Jesus
Contadora
CRC - DF 021472/O-2