

**FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA E À
EXTENSÃO - FAPEX**

Relatório do auditor independente

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023**

FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA E À EXTENSÃO - FAPEX

**Demonstrações contábeis
Em 31 de dezembro de 2023**

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis

Balancos patrimoniais

Demonstrações do resultado

Demonstrações do resultado abrangente

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido

Demonstrações dos fluxos de caixa

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos
Administradores e Conselheiros da
Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão - FAPEX
Salvador - BA

Opinião sobre as demonstrações contábeis

Examinamos as demonstrações contábeis da **Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão - FAPEX** (“**Fundação**”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa correspondentes ao exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão - FAPEX** em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis no Brasil aplicáveis às Entidades sem Finalidades de Lucros.

Base para opinião sobre as demonstrações contábeis

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas Responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras”. Somos independentes em relação à Fundação, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da Administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A Administração da Fundação é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, assim como pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração dessas demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a Administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Fundação continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a Administração pretenda liquidar a Fundação ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Fundação são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais;
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Fundação;
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela Administração;
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela Administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Fundação. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Fundação a não mais se manter em continuidade operacional;
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Salvador, 05 de abril de 2024.

FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA E À EXTENSÃO - FAPEX

Demonstrações do resultado

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	Nota explicativa	2023	2022
Receitas			
Serviços	12	16.287.573	11.582.213
Serviços voluntários	13	238.324	238.324
Ressarcimento de despesas	14	26.880	78.116
Locação de imóveis		100.389	76.984
Outras receitas		53.522	4.220
Financeiras	15	1.534.809	1.608.807
Total das receitas		18.241.497	13.588.664
Despesas			
Pessoal	16	(9.110.798)	(7.882.934)
Serviços voluntários	13	(238.324)	(238.324)
Gerais e administrativas	17	(4.211.231)	(4.271.931)
Depreciação e amortização		(584.589)	(184.261)
Glosas de projetos	18	(14.386)	(49.015)
Doações		(32.538)	(29.690)
Contingências - Atualização monetária de parcelamentos	19	(519.743)	-
Financeiras		(2.694)	(1.256)
Total das despesas		(14.714.303)	(12.657.411)
Resultado operacional		3.527.194	931.253
Receitas na execução de recursos de projetos	20	213.617.157	199.627.288
Despesas na execução de recursos de projetos	20	(213.617.157)	(199.627.288)
Resultado na execução de projetos		-	-
Superávit do exercício		3.527.194	931.253

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

FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA E À EXTENSÃO - FAPEX

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	2023	2022
Superávit do exercício	<u>3.527.194</u>	<u>931.253</u>
Outros resultados abrangentes	-	-
Resultado abrangente total	<u><u>3.527.194</u></u>	<u><u>931.253</u></u>

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

FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA E À EXTENSÃO - FAPEX

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

	Patrimônio social	Fundo patrimonial	Superávit do exercício	Total
Saldos em 31 de dezembro de 2021	1.614.278	19.029.314	-	20.643.592
Superávit do exercício	-	-	931.253	931.253
Incorporação do superávit ao fundo patrimonial	-	931.253	(931.253)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1.614.278	19.960.567	-	21.574.845
Superávit do exercício	-	-	3.527.194	3.527.194
Incorporação do superávit ao fundo patrimonial	-	3.527.194	(3.527.194)	-
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1.614.278	23.487.761	-	25.102.039

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

FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA E À EXTENSÃO - FAPEX

Demonstrações dos fluxos de caixa

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em Reais)

	2023	2022
Atividades operacionais		
Superávit do exercício	3.527.194	931.253
Ajustes para reconciliar o superávit líquido do exercício com os recursos provenientes das atividades operacionais:		
Depreciação e amortização	584.588	187.020
Resultado na baixa do imobilizado	131.065	27.169
	<u>4.242.847</u>	<u>1.145.442</u>
Variação do ativo circulante		
Créditos a receber	(14.459)	(17.246)
Estoques	(8.735)	9.010
Outros adiantamentos	(362.614)	407.925
Despesas antecipadas	(875)	42.258
Bloqueios e depósitos judiciais	(371.908)	(317.752)
Total das variações do ativo	<u>(758.591)</u>	<u>124.195</u>
Variação do passivo		
Fornecedores	(156.002)	(407.385)
Obrigações trabalhistas, sociais e fiscais	(1.727.963)	(2.979.970)
Recursos vinculados a projetos	64.627.992	(12.820.681)
Outras contas a pagar	2.355	(663)
Total das variações do passivo	<u>62.746.382</u>	<u>(16.208.699)</u>
Fluxo de caixa das atividades operacionais	<u>66.230.638</u>	<u>(14.939.062)</u>
Atividades de investimento		
Imobilizado	-590.957	(577.666)
Fluxo de caixa das atividades de investimento	<u>(590.957)</u>	<u>(577.666)</u>
Aumento líquido/(Diminuição) de caixa e equivalentes de caixa	<u>65.639.681</u>	<u>(15.516.728)</u>
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	106.799.641	122.316.369
Caixa e equivalentes de caixa ao final do exercício	172.439.322	106.799.641
Aumento líquido/(Diminuição) de caixa e equivalentes de caixa	<u>65.639.681</u>	<u>(15.516.728)</u>

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

1. Contexto operacional

A Fundação de Apoio à Pesquisa e à Extensão - FAPEX (“Fundação”) é uma pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, com autonomia patrimonial, financeira e administrativa, criada por iniciativa da Universidade Federal da Bahia - UFBA em 13 de Novembro de 1980, com prazo de duração indeterminado, e tem como objetivos: apoiar os trabalhos de ensino, pesquisa e extensão desenvolvidos prioritariamente pela UFBA ou por qualquer outra Instituição de Ensino Superior (IES); incentivar o desenvolvimento científico, tecnológico e cultural da região, além de cooperar com outras instituições da sociedade, na sua área de competência.

Para atingir os seus objetivos, a FAPEX apoia diversos projetos através de contratos e convênios. Esses projetos podem ser de natureza vinculada ou livre. Os projetos vinculados são aqueles que possuem conta corrente própria, os gastos são previamente definidos, e existe a necessidade de prestação de contas ao agente financiador dos recursos financeiros recebidos para aplicação nos projetos, conforme exigência do contrato ou convênio. Os projetos livres são aqueles que não possuem conta corrente específica, não existindo, em alguns casos de projetos livres, a necessidade de prestação de contas da utilização dos recursos ao agente financiador, sendo seus recursos gerenciados nas contas de movimento da própria FAPEX.

Por se tratar de “Instituição de Educação” sem fins lucrativos, a FAPEX é imune a impostos nos termos da Constituição Federal, Artigo 150, Inciso VI, Alínea C, e isenta das contribuições sociais Contribuição para o Financiamento da Seguridade Social (COFINS) e Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL), conforme Medida Provisória nº 2.158-35/01, e Leis nºs 9.532/97, 10.637/02 e 10.833/03, cabendo-lhe o recolhimento para o Programa de Integração Social - PIS, sobre a folha de pagamentos.

O artigo 19 do Estatuto Social determina que deliberada a extinção da Fundação (nos casos previstos em lei, por decisão de 2/3 dos membros do Conselho Deliberativo) o seu patrimônio será destinado e incorporado a uma entidade voltada ao ensino, à pesquisa e à extensão.

A Fundação possui os títulos de Utilidade Pública Estadual através de Lei do Estado da Bahia, e de Utilidade Pública Municipal, através de Lei do Município de Salvador. Para o exercício de sua atividade de apoio à pesquisa e à extensão, também possui credenciamento no Ministério da Educação, CNPq, e na CAPES.

A FAPEX obtém suas receitas essencialmente por meio da prestação de serviços de gerenciamento de projetos e convênios, e nas receitas financeiras. Adicionalmente, as suas despesas e custos estão diretamente relacionados às atividades de gestão financeira, tendo como principais despesas o corpo técnico que apoia suas atividades operacionais, os prestadores de serviços, e os materiais de manutenção patrimonial e administrativa necessários ao seu funcionamento.

2. Base de preparação

2.1. Declaração de conformidade

As demonstrações contábeis da Fundação foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, observando os preceitos estabelecidos na Resolução nº 1.409/12 do Conselho Federal de Contabilidade - ITG 2002 (R1) - Entidades sem Finalidades de Lucros.

As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas em Reais, que também é a moeda funcional da Fundação.

A autorização para emissão destas demonstrações contábeis foi dada pela Administração da Fundação em 05 de abril de 2024.

2.2. Base de mensuração

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico como base de valor, exceto quando indicado de outra forma.

2.3. Moeda funcional e moeda de apresentação

Essas demonstrações contábeis são apresentadas em Reais (R\$), que é a moeda funcional da Fundação.

2.4. Uso de estimativas e julgamentos

A elaboração das demonstrações contábeis requer que a Administração utilize de julgamento na determinação e no registro de estimativas contábeis.

Ativos e passivos significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem estimativa da vida útil dos itens do ativo imobilizado e a definição do valor das provisões para passivos contingentes. A liquidação das operações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, em razão de imprecisões inerentes à sua determinação.

A Fundação revisa as estimativas e premissas, pelo menos, anualmente, alterando-as sempre que necessário.

3. Políticas contábeis materiais

As políticas contábeis descritas em detalhes a seguir têm sido aplicadas de maneira consistente na preparação das demonstrações contábeis dos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2023.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

3.1. Apuração do resultado

O resultado do exercício é apurado pelo regime de competência.

3.2. Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo da própria Fundação, e dos projetos por ela administrados, realizando as aplicações financeiras conforme exigido pela legislação vigente. A Fundação considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica como equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

3.3. Propriedades para investimentos

De acordo com o CPC 28, a propriedade para investimento é aquela mantida pelo proprietário (ou arrendatário) para obter rendas ou para valorização do capital ou para ambas, e não para uso na produção ou fornecimento de bens ou serviços, para finalidades administrativas ou para venda no curso ordinário do negócio. As propriedades para investimentos estão apresentadas pelo valor justo (valor de mercado), com base em laudos de avaliação emitidos por profissionais legalmente habilitados.

3.4. Imobilizado

Os itens que compõem o imobilizado são mensurados pelo custo, menos a depreciação ou amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

A depreciação/amortização é reconhecida de modo a alocar o custo dos ativos, ao longo de suas vidas úteis estimadas, utilizando-se o método linear. As taxas anuais usadas para a depreciação/amortização do imobilizado estão demonstradas a seguir:

	%
Imóveis	4
Sistema aplicativo de software	20
Máquinas, aparelhos e equipamentos	10
Benfeitorias em propriedades de terceiros	20
Móveis e utensílios	10
Equipamentos de informática	20

Se houver indicação de mudança significativa na vida útil ou no valor residual de um ativo, a depreciação desse ativo é revista prospectivamente para refletir as novas expectativas.

3.5. Contas a pagar a fornecedores

Contas a pagar a fornecedores são obrigações com base em prazos normais de crédito e não estão sujeitas a juros.

3.6. Recursos vinculados a projetos

São registrados em conta de passivo circulante em contrapartida dos numerários depositados em contas bancárias (corrente e aplicação), não afetando o resultado do exercício.

Os saldos remanescentes correspondem à soma dos recursos recebidos, acrescidos de eventuais receitas de aplicações financeiras, e ainda não aplicados nos projetos.

As principais aplicações nos projetos, referem-se a gastos com pessoal, encargos sociais, provisões para contingências trabalhistas, notas fiscais de compra de materiais e serviços.

3.7. Provisões

a) Geral

Provisões são reconhecidas quando a Fundação tem uma obrigação presente (legal ou não formalizada) em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando a Fundação espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, no todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando o reembolso for praticamente certo.

A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

b) Provisões para riscos tributários e trabalhistas

A Fundação é ré em diversos processos judiciais e administrativos, principalmente de naturezas previdenciária e trabalhista. Provisões são constituídas para todas as contingências referentes a processos para os quais é provável que uma saída de recursos seja feita para liquidar a contingência/obrigação e uma estimativa razoável possa ser feita. A avaliação da probabilidade de perda inclui a avaliação das evidências disponíveis, a hierarquia das leis, as jurisprudências disponíveis, as decisões mais recentes nos tribunais e sua relevância no ordenamento jurídico, bem como a avaliação dos advogados externos.

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em Reais)

As provisões são revisadas e ajustadas para levar em conta alterações nas circunstâncias, tais como prazo de prescrição aplicável, conclusões de inspeções fiscais ou exposições adicionais identificadas com base em novos assuntos ou decisões de tribunais.

As provisões para contingências trabalhistas vinculadas aos projetos são contabilizadas dentro das contas de recursos vinculados a projetos, sem afetar diretamente o resultado da Fundação.

3.8. Ajuste a valor presente de ativos e passivos

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias auferidos/incorridos, que são apropriados em despesas e receitas financeiras.

As obrigações conhecidas e os encargos estimados são classificadas no passivo circulante, exceto quando os prazos de vencimento estabelecidos ou esperados, situem-se após o término do exercício subsequente à data do balanço patrimonial, quando são classificadas no passivo não circulante.

3.9. Redução ao valor recuperável dos ativos

Uma provisão para ajuste ao valor de recuperabilidade (“*Impairment*”) é requerida quando os valores dos ativos registrados na contabilidade são superiores àqueles passíveis de serem recuperados por uso ou por venda. A Administração da Fundação entende que não há indicação de perdas na realização de ativos e, portanto, não há necessidade de constituição desta provisão.

4. Caixa e equivalentes de caixa - Recursos de livre movimentação

Consiste nos recursos próprios e de projetos sem vinculação, existentes em caixa, contas correntes bancárias e aplicações financeiras com resgate imediato, cuja movimentação não possuem restrição.

FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA E À EXTENSÃO - FAPEX

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fundo fixo	3.093	2.015
Contas correntes recursos próprios		
Banco do Brasil	-	627.449
Caixa Econômica Federal	-	-
Banco do Brasil C/C/ 803.603-9	-	8.041
BB 500.500-0 TX RESOLUÇÃO	-	353.383
	-	<u>988.873</u>
Aplicações com recursos próprios		
Banco do Brasil (fundos)	13.662.857	18.146.525
Banco do Brasil (FAPEX)	3.440.510	1.761.750
Caixa Econômica Federal (fundos)	9.943.253	8.798.930
Caixa Econômica Federal (a giro)	3.897	2.472.916
BB 500.500-0 TX RESOLUÇÃO	501.739	75.958
BB 700.700-0 CARTÃO CRÉDITO	1.340	1.215
Poupança Garantia	-	1.087
CDB C/003.66-5	641.109	-
	<u>28.194.705</u>	<u>31.258.381</u>
Total	<u><u>28.197.798</u></u>	<u><u>32.249.269</u></u>

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 as aplicações financeiras estavam representadas, essencialmente, por Fundos de Investimentos, Certificados de Depósitos Bancários - CDB e Poupança administrados por bancos de primeira linha, livres para resgate e avaliadas pelo montante passível de realização.

5. Caixa e equivalentes de caixa - Recursos vinculados

Consiste nos recursos vinculados à projetos, existentes em contas correntes bancárias e aplicações financeiras com resgate imediato, cuja movimentação é restrita a execução dos projetos/convênios aos quais tais recursos estejam vinculados:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contas correntes		
Banco do Brasil	51	19.438
Subtotal	<u>51</u>	<u>19.438</u>
Disponibilidades em Moeda Estrangeira	21.782	232.017
Aplicações financeiras		
Banco do Brasil (fundos e poupança)	144.219.691	74.298.917
Subtotal	<u>144.219.691</u>	<u>74.298.917</u>
Total	<u><u>144.241.524</u></u>	<u><u>74.550.372</u></u>

Em 31 de dezembro de 2023 e de 2022 as aplicações financeiras estavam representadas, essencialmente, por Fundos de Investimentos, administrados por bancos de primeira linha, livres para resgate e avaliadas pelo montante passível de realização.

FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA E À EXTENSÃO - FAPEX

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

6. Bloqueios e depósitos judiciais

Correspondem aos bloqueios em conta corrente efetuados pelo Poder Judiciário com o intuito de garantir a quitação de valores pleiteados em processos trabalhistas e depósitos de valores visando garantir a interposição de recursos em processos judiciais. A Fundação mantém provisões, na rubrica “Provisão para Encargos de Projetos”, consideradas suficientes para cobrir eventuais perdas nos processos associados a estes bloqueios e depósitos:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Depósitos Judiciais - Em Garantia	5.706.739	5.334.831
Total	<u>5.706.739</u>	<u>5.334.831</u>

7. Propriedades para investimento

No exercício de 2014 a FAPEX realizou avaliação a valor de mercado dos imóveis de sua propriedade cujos valores estavam subavaliados através do Laudo Técnico de Avaliação nº 0104/2014 emitido pelo Perito Avaliador Francisco Carlos de Souza Moura, CRECI nº 08667, registrado no Cadastro Nacional de Avaliadores Imobiliários- CNAI nº 00395. A avaliação foi realizada em conformidade com o Art. 3º da Lei nº 6.530/78 e a resolução do Conselho Federal dos Corretores de Imóveis - COFECI nº 957/2006.

Foram avaliados 2 (dois) imóveis com a seguinte localização:

- **Imóvel 1 - Casa Federação**

Uma casa localizada à Rua Caetano Moura, nº 107, Federação, Salvador/Bahia. Inscrição Imobiliária nº 00.066.538-0.

- **Imóvel 2 - Casa Canela**

Uma casa localizada à Rua Araújo Pinho, nº 513, Canela, Salvador/Bahia. Inscrição imobiliária nº 00.034.741-8.

O Laudo de Avaliação identificou a mais valia de R\$ 2.439.193, que foi reconhecida na Contabilidade, a débito da conta Investimentos do Grupo Ativo não Circulante em contrapartida na conta de Fundo Patrimonial no grupo Patrimônio Líquido, com atribuição de valor ao terreno e à parte Edificada.

FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA E À EXTENSÃO - FAPEX

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

O valor residual do imóvel avaliado que estava registrado no imobilizado foi transferido para a rubrica de propriedades para investimento.

Imóvel	Localização	VI. Aquisição	Data de aquisição	Dep. Acumulada	Valor residual	Reavaliação	Ajuste contábil
Edificação	FEDERAÇÃO	194.797	06/02/1997	153.900	40.897	274.000	233.103
Terreno	FEDERAÇÃO	-	06/02/1997	-	-	376.600	376.600
Total		194.797		153.900	40.897	650.600	609.703

Imóvel	Localização	VI. Aquisição	Data de aquisição	Dep. Acumulada	Valor residual	Reavaliação	Ajuste contábil
Edificação	CANELA	350.000	31/12/2005	147.591	202.409	228.900	26.491
Terreno	CANELA	-	31/12/2005	-	-	1.803.000	1.803.000
Total		350.000		147.591	202.409	2.031.900	1.829.491

Total geral		544.797		301.491	243.306	2.682.500	2.439.194
--------------------	--	----------------	--	----------------	----------------	------------------	------------------

O imóvel da Rua Araújo Pinho, número 513 - Canela, está cedido à Universidade Federal da Bahia - UFBA para utilização em regime de comodato, sem a cobrança de aluguel, e o imóvel na Rua Caetano Moura está alugado à Universidade Federal da Bahia - UFBA.

8. Imobilizado

Composição do saldo

Descrição	Custo	Depreciação acumulada	Líquido	
			2023	2022
Imóvel (a)	11.803.436	(979.149)	10.824.287	11.296.424
Máquinas e equipamentos	787.155	(570.237)	216.918	353.395
Equipamento de informática	681.566	(338.382)	343.184	(11.962)
Acervo bibliográfico	240	(124)	116	140
Móveis e utensílios	158.265	(118.850)	39.415	25.740
Software	179.901	(18.820)	161.081	45.960
Benfeitorias	357.900	(353.592)	4.308	4.308
	13.968.463	(2.379.154)	11.589.309	11.714.005

Movimentação do saldo

	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Saldo em 31/12/2023
Custo				
Imóvel	11.803.436	-	-	11.803.436
Máquinas e equipamentos	872.719	18.524	(104.088)	787.155
Equipamento de informática	277.447	413.814	(9.695)	681.566
Acervo bibliográfico	240	-	-	240
Móveis e utensílios	138.216	34.981	(14.932)	158.265
Software	58.613	123.638	(2.350)	179.901
Benfeitorias	357.900	-	-	357.900
	13.508.571	590.957	(131.065)	13.968.463
Depreciação acumulada				
Imóvel	(507.012)	(472.137)	-	(979.149)
Máquinas e equipamentos	(519.324)	(50.913)	-	(570.237)
Equipamento de informática	(289.409)	(48.973)	-	(338.382)
Acervo bibliográfico	(100)	(24)	-	(124)
Móveis e utensílios	(112.476)	(6.374)	-	(118.850)
Software	(12.653)	(6.167)	-	(18.820)
Benfeitorias	(353.592)	-	-	(353.592)
	(1.794.566)	(584.588)	-	(2.379.154)
Imobilizado líquido	11.714.005	6.369	(131.065)	11.589.309

FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA E À EXTENSÃO - FAPEX

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

9. Obrigações trabalhistas, sociais e fiscais

A FAPEX registra em seu passivo os encargos e tributos trabalhistas relativos à totalidade da sua folha de pagamento, incluindo as folhas de pagamento vinculadas aos projetos, de acordo com o regime de competência:

	2023	2022
Circulante		
INSS a recolher	1.803.906	1.809.618
Salários a pagar	3.300.109	2.916.048
Férias	291.594	274.887
13º salário	-	40.471
FGTS a recolher	559.421	500.726
IRRF	795358	687.588
PIS/COFINS/CSL retidos a recolher	166.713	156.679
ISS retido na fonte	109.943	95.037
PIS a recolher	66.841	65.777
Parcelamentos previdenciários (a)	2.369.970	2.276.841
Total	9.463.855	8.823.672
	2023	2022
Não circulante		
Parcelamentos previdenciários (a)	2.162.024	4.530.170
Total	2.162.024	4.530.170

(a) Refere-se ao parcelamento dos autos de infração lavrados pelo INSS no ano de 2007 quanto à cobrança da contribuição previdenciária sobre benefícios pagos no período de 1997 a 2006. O valor total do parcelamento em julho de 2020 foi de R\$ 2.780.603, dividido em 60 parcelas de R\$ 46.343. Até 31 de dezembro de 2023 foram pagas 42 parcelas, restando 18 parcelas. Adicionalmente em fevereiro de 2021 foi realizado outro parcelamento de débito previdenciário, no valor total de R\$ 8.594.472,60, dividido em 60 parcelas de R\$ 143.241,21, sendo 35 parcelas pagas até 31 de dezembro de 2023, restando 25 parcelas.

A movimentação da conta de parcelamentos previdenciários teve a seguinte movimentação no exercício:

	31/12/2022	Pagamentos	Atualização	Transferência	31/12/2023
Circulante	2.276.841	(2.794.758)	-	2.887.887	2.369.970
Não circulante	4.530.170	-	519.741	(2.887.887)	2.162.024
	7.807.011	(2.794.758)	519.741	-	4.531.994

10. Recursos vinculados a projetos

Referem-se aos recursos recebidos dos agentes financiadores e ainda não aplicados nos Projetos de Pesquisa, Extensão, Serviços Administrativos e Especiais, incluindo as provisões constituídas.

FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA E À EXTENSÃO - FAPEX

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

Neste grupo está também inserida provisão para cobertura das provisões para pagamento de 13º salário, férias, aviso prévio, rescisões contratuais, e multa de FGTS rescisório relacionados aos projetos encerrados ou em andamento. Essas despesas estão previstas nos orçamentos desses projetos, a título de encargos trabalhistas.

A FAPEX efetua a composição da provisão para encargos através de aplicação mensal de percentual sobre a folha de pagamento dos projetos.

11. Provisão para contingências

A Fundação é ré em diversos projetos de natureza trabalhista, civil e fiscal. Os desfechos desses processos não são totalmente previsíveis nesse momento.

Em 31 de dezembro de 2023, de acordo com as informações prestadas pelos assessores jurídicos, a situação dos processos nas áreas trabalhista, civil e fiscal é a seguinte:

<u>Resumo</u>	<u>Remota</u>	<u>Possível</u>	<u>Provável</u>	<u>Total</u>
Trabalhista	807.179	1.890.725	14.287.779	16.985.683
Cível	-	2.349.517	16.000	2.365.517
Fiscal	149.913	-	-	149.913
Total	957.092	4.240.243	14.303.779	19.501.114

Os processos trabalhistas considerados de perda provável no montante de R\$ 14.287.779 estão vinculados aos projetos. Dessa forma, nenhuma provisão para contingência foi registrada no passivo não circulante.

12. Receita de serviços

Correspondem à remuneração cobrada pela FAPEX sobre a prestação de serviços a assessoria técnica prestada na gestão dos recursos dos projetos que contenham cláusulas permitindo este tipo de remuneração.

As receitas são mensuradas com base nos valores e percentuais acordados com os agentes financiadores de projetos e reconhecidas à medida em que existe a entrada do recurso.

FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA E À EXTENSÃO - FAPEX

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

13. Serviços voluntários

A Fundação, visando reconhecer pelo valor justo a prestação do serviço não remunerado do voluntariado, que é composto essencialmente por pessoas que dedicam o seu tempo uma importante participação em várias ações realizadas pela Fundação, calculou da remuneração tomado por base o tempo dedicado e a atividade desempenhada por cada profissional. Para o ano de 2023 e 2022 tomou por base o valor médio dos honorários praticados no mercado, multiplicado pelo número de horas chegou-se ao montante no exercício de 2023 e 2022.

Os trabalhos voluntários estão relacionados principalmente com os serviços não remunerados dos membros da Diretoria Executiva da Fundação.

14. Ressarcimento das despesas

Referem-se às receitas decorrentes dos ressarcimentos pelos projetos de despesas efetuadas pela Fundação no desempenho de suas atividades.

15. Receitas financeiras

Correspondem as receitas oriundas das aplicações financeiras não vinculadas a projetos.

16. Despesas com pessoal

Correspondem às despesas com os funcionários administrativos e operacionais não alocados aos projetos administrados pela FAPEX:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Remunerações	(6.305.267)	(5.603.229)
Encargos	(1.905.732)	(1.581.989)
Benefícios	(880.370)	(671.115)
Estagiários	(15.648)	(515)
Outras	(3.781)	(26.086)
Total	<u>(9.110.798)</u>	<u>(7.882.934)</u>

FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA E À EXTENSÃO - FAPEX

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

17. Despesas gerais e administrativas

Consistem nas demais despesas operacionais necessárias a manutenção das atividades da Fundação:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Ocupação e Condomínio	(514.651)	(799.352)
Manutenção Patrimonial	(227.108)	(256.527)
Material de Consumo	(93.949)	(170.095)
Viagens e Locomoção	(64.063)	(11.446)
Serviços Gerais	(3.172.148)	(3.004.551)
Outras Despesas	(139.312)	(29.960)
Total	<u>(4.211.231)</u>	<u>(4.271.931)</u>

18. Glosas de projetos

Correspondem às despesas não acatadas pelos financiadores após a apresentação das prestações de contas e aos saldos devedores de projetos encerrados com déficit, os quais foram absorvidos pela FAPEX.

19. Despesas financeiras

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Atualização Monetária de parcelamentos (a)	(519.743)	-
Outras despesas financeiras	(2.694)	(1.256)
Total	<u>(519.743)</u>	<u>(1.256)</u>

(a) Refere-se a atualização monetária de parcelamento previdenciário, vide nota 9.

20. Receitas e despesas associadas a projetos

De forma a atender às orientações da Resolução nº 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 - Entidade sem Finalidade de Lucro, a Fundação reconhece em sua demonstração de resultado, as receitas e despesas associadas aos projetos sob sua gestão, de forma que estas despesas são reconhecidas pelo regime de competência e a receita é reconhecida na mesma proporção de realização das despesas. Este procedimento tem a finalidade de demonstrar os valores que a Fundação efetivamente geriu referente aos recursos dos projetos no decorrer de cada exercício. Tendo em vista que os valores de receitas e despesas se equivalem, não há qualquer efeito sobre o valor do superávit/déficit apurado no exercício.

FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA E À EXTENSÃO - FAPEX

Notas explicativas da Administração às demonstrações contábeis Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em Reais)

21. Seguros

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022 a Fundação possuía cobertura de seguros considerada suficiente pela Administração, para cobrir as perdas com eventuais sinistros relativos à responsabilidade civil de Administradores e Diretores (D&O).

As premissas de riscos, dada sua natureza, não fazem parte do escopo de auditoria das demonstrações contábeis, conseqüentemente, não foram examinadas por nossos auditores independentes.

22. Instrumentos financeiros

Em 31 de dezembro de 2023 a Fundação possuía instrumentos financeiros representados principalmente por aplicações financeiras. O valor dos instrumentos financeiros reconhecidos no balanço patrimonial se aproxima do seu valor de mercado. Não é prática da Fundação realizar aplicações de caráter especulativo em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco, não existindo qualquer operação desta natureza no exercício.

23. Isenções fiscais

A Resolução CFC nº 1.409, de 21 de setembro de 2012, que aprovou a ITG 2002 - Entidade sem Finalidade de Lucro, define que as isenções tributárias relacionadas com as atividades operacionais devem ser divulgadas como se a Fundação não gozasse de isenção. O montante de R\$ 681.034, representa o total das isenções fiscais do exercício, conforme demonstrado no quadro abaixo:

<u>Impostos e Contribuições. Federais</u>	<u>(%) Percentuais</u>	<u>Valor R\$</u>
Faturamento		16.287.573
COFINS (a)	3%	488.627
Contribuição Social - CSLL (b)	32% x 9%	469.082
Total		957.709

(a) O valor foi calculado com base na Receita de Serviço da Fundação;

(b) A mensuração da Contribuição Social foi realizada com base no mesmo critério e percentuais utilizados pelas empresas com modalidade de apuração do Lucro Presumido.



PROMOTORIA DE JUSTIÇA DE FUNDAÇÕES DA COMARCA DE SALVADOR

PROCEDIMENTO IDEA N. 003.9.265061-2024

ASSUNTO: PRESTAÇÃO DE CONTAS - EXERCÍCIO 2023

INTERESSADA: FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA E À EXTENSÃO – FAPEX

P A R E C E R

A fundação acima nominada apresentou pelo SICAP as Contas do Exercício de 2023, cujos autos foram encaminhados à Unidade Pericial, que após a análise preliminar e reanálise dos documentos juntados posteriormente, traçou o perfil da Fundação no referido exercício e emitiu o Parecer Técnico nº 125/2024 (ID 22643894), ressaltando que a análise foi realizada de forma concomitante às do exercício de 2022, chegando às seguintes conclusões:

“(…)

- a)** *Que, do total das **Receitas informadas**: 231.858.654,00, 92,1% corresponderam a recursos para desenvolvimento de projetos gerenciados pela Entidade;*
- b)** *Que recebera a Fundação, de origem pública federal e estadual, através de contratos, convênios etc., recursos da ordem de R\$ R\$ 187.213.049,82;*
- c)** *Que, do total das Despesas informadas: R\$ 228.331.459,85, o equivalente a 93.6% correspondeu aos custos de projetos desenvolvidos: R\$ 213.617,92;*
- d)** *Que, com Despesas totais inferiores às Receitas do período, apurou a Fundação resultado POSITIVO (superávit) em suas operações no valor de R\$ 3.527.194,15;*

PROMOTORIA DE JUSTIÇA DE FUNDAÇÕES DE SALVADOR

Av. Joana Angélica, n.º 1.312 – Anexo, 4º andar, salas 409 e 412 – Nazaré
CEP 40050-001 – Salvador – BA (Fones: 3103-6819/6816/6815)
E-mail: pj.fundacoes@mpba.mp.br





- e)** Que, com a integração do superávit ao seu Patrimônio Líquido - PL, este experimentou expansão da ordem de 16,35% em relação a 2022, sendo reportado, em 2023, com saldo de R\$ 25.102.039,83;
- f)** Que o Índice de Liquidez Corrente – ILC, calculado pelo valor de 1,04, aponta disponibilidade de recursos para quitação de obrigações de curto prazo;
- g)** Que houve leve redução (de 1,06%) no valor do Ativo Imobilizado (imóveis, máquinas e equipamentos, equipe. de informática etc.), por conta da ordinária depreciação contábil;
- h)** Que o Parecer do Conselho Fiscal, emitido sem ressalvas, manifestou aprovação das contas de 2023 da Fundação;
- i)** Que o Relatório de Atividades apresentado demonstra conformidade com seus objetivos estatutários;
- j)** Que o relatório dos Auditores Independentes, emitido sem ressalva, concluiu que as demonstrações contábeis examinadas representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, o desempenho das operações e os seus fluxos de caixa da FAPEX;
- k)** Que, através do SPED, fora transmitida a ECF (declaração de imposto de renda da pessoa jurídica) e registro de suas Demonstrações Contábeis, por meio da Escrituração Contábil Digital – ECD;
- l)** Que o quantitativo de vínculos empregatícios em 2023 alcançou o número de 1.030 (um mil e trinta) e que as informações relacionadas aos seus empregados foram transmitidas por meio do sistema e Social;
- m)** Que se encontra regular a entidade em relação ao Estado da Bahia (contratos e Convênios), FGTS, Prefeitura Municipal de Salvador e Governo Federal (pela transferência de recursos);
- n)** Que, em relação ao Receita Federal do Brasil e Procuradoria Geral da Fazenda Nacional, constam débitos com exigibilidade suspensa; e



- o) Que manteve a FAPEX vínculo de natureza contratual, de acordo com informações do SICAP, em 2023, com diversas entidades, a exemplo do CNPq, FINEP, UFBA, UNEB, UFRB, UFOB, IFBA, Rede Nacional de Ensino e Pesquisa – RNP, PNUD, Ministério Público do Estado da Bahia, Companhia de Gás da Bahia, Prefeitura Municipal de Cotegipe, Prefeitura Municipal de Guanambi, Petrobras e Conselho de Arquitetura e Urbanismo da Bahia; e*
- p) Que foram apresentadas informações sobre seus vínculos contratuais envolvendo recebimento de recursos públicos, inclusive com comprovação de sua regularidade em relação à grade maioria deles (99% das contratações reportadas).*

(...) “

O Perito também salientou que o caráter finalístico da análise realizada não tem a pretensão de aferir a fidedignidade dos documentos apresentados, presumindo-os verdadeiros e que possui tão somente a finalidade dar o suporte técnico à Promotoria de Justiça no velamento das fundações sediadas na comarca.

Diante do exposto, acatando o Parecer Técnico nº 125/2024 ((ID 22643894) cujas conclusões foram sintetizadas neste opinativo, o Ministério Público **APROVA** a Prestação de Contas da **FUNDAÇÃO DE APOIO À PESQUISA E À EXTENSÃO -FAPEX/Exercício findo em 31 de dezembro de 2023.**

Notifique-se a interessada, encaminhando-lhe cópia do presente parecer.

Após o arquivem-se os presentes autos, com baixa no Sistema IDEA.

Salvador, 30 de outubro de 2024.

MARIA DE FÁTIMA S. PASSOS DE MACÊDO

Promotora de Justiça de Fundações

(Assinatura Digital)