



Executive
Audidores Independentes

FUNDAÇÃO DE PESQUISAS FLORESTAIS DO PARANÁ

Curitiba - PR

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014 E 2013**



Fundação de Pesquisas Florestais do Paraná

Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2014 e 2013

Sumário

Relatório dos auditores independentes.....	1 - 2
Demonstrações contábeis auditadas	
Balço patrimonial	3 - 4
Demonstração do superávit ou déficit do período	5
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	6
Demonstração dos fluxos de caixa	7
Notas explicativas	8 - 16



Relatório dos Auditores Independentes

Ilmos. Srs.

Membros da Diretoria, Conselho Fiscal e Associados

FUPEF – Fundação de Pesquisas Florestais do Paraná

Curitiba - PR

Examinamos as demonstrações contábeis da **FUPEF – Fundação de Pesquisas Florestais do Paraná**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2014 e as respectivas demonstrações do superávit, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, assim como o resumo das principais práticas contábeis e demais notas explicativas.

Responsabilidade da administração sobre as demonstrações financeiras

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

Responsabilidade dos auditores independentes

Nossa responsabilidade é a de expressar uma opinião sobre essas demonstrações financeiras com base em nossa auditoria, conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Essas normas requerem o cumprimento de exigências éticas pelos auditores e que a auditoria seja planejada e executada com o objetivo de obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis estão livres de distorção relevante.

Uma auditoria envolve a execução de procedimentos selecionados para obtenção de evidência a respeito dos valores e divulgações apresentados nas demonstrações contábeis. Os procedimentos selecionados dependem do julgamento do auditor, incluindo a avaliação dos riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro. Nessa avaliação de riscos, o auditor considera os controles internos relevantes para a elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis da entidade para planejar os procedimentos de auditoria que são apropriados nas circunstâncias, mas não para fins de expressar uma opinião sobre a eficácia desses controles internos da entidade. Uma auditoria inclui, também, a avaliação da adequação das práticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis feitas pela administração, bem como a avaliação da apresentação das demonstrações contábeis tomadas em conjunto.

Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

Opinião

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do **FUPEF** em 31 de dezembro de 2014, o desempenho de suas operações e as



Executive

Audidores Independentes

variações patrimoniais para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

As demonstrações contábeis relativas ao exercício findo em 31 de dezembro de 2013 foram examinadas por outros auditores independentes, os quais emitiram Relatório dos Auditores Independentes sobre as demonstrações contábeis, sem ressalvas, datado de 02 de junho de 2014.

Curitiba, 27 de maio de 2015.

Executive Auditores Independentes
CRC-PR-005657/O-1

Nelson Bazzaneze
Contador CRC-PR-045350/O-1
CNAI Nº 2742

FUNDAÇÃO DE PESQUISAS FLORESTAIS DO PARANÁ

Curitiba - PR

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO

ATIVO

		2014	R\$ 2013
CIRCULANTE			
	Nota	<u>5.865.298,77</u>	<u>992.963,95</u>
Disponibilidades			
Caixa Administração		5.507.938,66	653.469,28
Bancos Administração	-	3,14	-
Bancos Convênios/Fundos Parcerias	-	38,00	49,14
Aplicações Financeiras - Administração	-	1.739,29	5.394,33
Aplicações Financeiras - Convênios/Fundos Parcerias	5	581.788,40	4.960,01
		4.924.369,83	643.065,80
Créditos			
Adiantamentos Diversos	-	357.360,11	339.494,67
Outros Créditos a Receber	-	133.946,07	113.615,76
Créditos Convênios/Fundos Parcerias	-	1.980,21	3.480,21
Impostos a Recuperar	-	215.110,84	215.421,07
Provisão Encargos Trabalhistas	-	585,79	2.065,43
Valores a Receber Convênios/ Fundos Parcerias	-	4.912,20	4.912,20
		825,00	-
NÃO CIRCULANTE		<u>658.619,85</u>	<u>658.622,04</u>
Imobilizado	6	596.160,85	596.163,04
Consórcios	6	62.459,00	62.459,00
COMPENSAÇÕES ATIVAS			
Bens Adquiridos com Recursos de Convênios/Fundos	9	<u>1.399.935,98</u>	<u>962.455,65</u>
		1.399.935,98	962.455,65
TOTAL DO ATIVO		<u>7.923.854,60</u>	<u>2.614.041,64</u>

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

FUNDAÇÃO DE PESQUISAS FLORESTAIS DO PARANÁ

Curitiba - PR

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO

P A S S I V O

		R\$	
		2014	2013
CIRCULANTE	Nota	<u>1.882.212,27</u>	<u>1.281.088,11</u>
Fornecedores		21.928,32	2.110,88
Obrigações Trabalhistas	10	43.780,47	21.166,56
Encargos Sociais	11	73.923,55	28.784,93
Provisão de Férias e Encargos	12	39.296,81	11.311,43
Impostos a Recolher	13	86.184,89	19.965,87
Outras Obrigações	14	670.995,18	96.673,41
Débitos com Convênios/ Fundos Parcerias	-	946.103,05	1.101.075,03
NÃO CIRCULANTE		<u>4.952.862,62</u>	<u>737.778,36</u>
Fundos Administração	-	256.114,33	252.547,47
Convênios/Fundos Parcerias	-	4.696.748,29	485.230,89
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		<u>(311.156,27)</u>	<u>(367.280,48)</u>
Patrimonio Social	11	790.451,05	790.451,05
Doações de Bens Patrimoniais	-	122.220,73	122.220,73
Superávit (déficit) Acumulado	-	<u>(1.223.828,05)</u>	<u>(1.279.952,26)</u>
COMPENSAÇÕES PASSIVAS		<u>1.399.935,98</u>	<u>962.455,65</u>
Bens Adquiridos com Recursos de Convênios/Fundos	9	1.399.935,98	962.455,65
TOTAL DO PASSIVO		<u>7.923.854,60</u>	<u>2.614.041,64</u>

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

FUNDAÇÃO DE PESQUISAS FLORESTAIS DO PARANÁ

Curitiba - PR

DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT OU DÉFICIT

		R\$	
		2014	2013
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	Nota	987.419,41	605.209,00
Valores Arrecadados	15	904.388,99	179.084,00
Receitas de Contratos	15	48.907,00	430.105,00
Outras Receitas	15	76.068,73	9,00
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	15	(41.945,31)	(3.989,00)
(-) Impostos Incidentes sobre as Receitas	15	(41.945,31)	-
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA		987.419,41	605.209,00
SUPERAVIT BRUTO		987.419,41	605.209,00
DESPESAS OPERACIONAIS		(858.390,68)	(701.333,00)
Despesas Administrativas		(777.317,08)	(380.531,00)
Despesas com Contratos		(81.073,60)	(320.653,00)
Outras Despesas		-	(149,00)
DESPESAS/RECEITAS FINANCEIRAS		(30.655,74)	(9.021,00)
Receitas Financeiras	15	10.112,46	397,00
Despesas Financeiras		(40.768,20)	(9.418,00)
SUPERÁVIT (DÉFICIT) OPERACIONAL LÍQUIDO		98.372,99	(105.145,00)
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DO EXERCÍCIO		98.372,99	(105.145,00)

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

FUNDAÇÃO DE PESQUISAS FLORESTAIS DO PARANÁ

CURITIBA - PR

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMONIO LÍQUIDO

R\$

ESPECIFICAÇÕES	PATRIMÔNIO SOCIAL	DOAÇÃO DE BENS PATRIMONIAIS	SUPERÁVIT DÉFICIT EXERCÍCIO	TOTAL GERAL
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2012	313.335,78	122.220,73	(697.358,98)	(261.802,47)
INCORPORAÇÃO DO SUPERÁVIT	477.115,27		(477.115,27)	-
AJUSTES EXERCÍCIOS ANTERIORES	-		(333,27)	(333,27)
DÉFICIT DO EXERCÍCIO			(105.144,74)	(105.144,74)
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2013	790.451,05	122.220,73	(1.279.952,26)	(367.280,48)
AJUSTES EXERCÍCIOS ANTERIORES	-		(42.248,78)	(42.248,78)
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	-		98.372,99	98.372,99
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014	790.451,05	122.220,73	(1.223.828,05)	(311.156,27)

FUNDAÇÃO DE PESQUISAS FLORESTAIS DO PARANÁ

7

Curitiba - Pr

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO INDIRETO

	R\$	
	2014	2013
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit (Déficit) do Exercício	98.372,99	(105.145,00)
Ajustes por:		
Depreciações e Amortizações	4.689,50	3.561,00
Ajustes Exercícios Anteriores	(42.248,78)	(333,00)
Superávit (Déficit) Ajustado	60.813,71	(101.917,00)
(Aumento) diminuição de ativos		
Contas e receber e outras	(17.865,44)	20.526,00
	(17.865,44)	20.526,00
Aumento (diminuição) de Passivos		
Fornecedores	19.817,44	69.094,96
Provisões	27.985,38	367,00
Obrigações Trabalhistas/Fiscais	133.971,55	43.101,00
Contas pagar e outros	574.321,77	-
Convenios/Fundo/ Parcerias	4.060.112,28	330.758,00
Outras Ccntas a pagar	-	314,00
	4.816.208,42	443.634,96
Caixa líquido Proveniente das Atividades Operacionais	4.859.156,69	362.243,96
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Compras imobilizado	(30.292,01)	-
Ajuste e baixa Imobilizado	25.604,70	-
Caixa líquido usado nas Atividades de Investimento	(4.687,31)	-
FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
	-	-
Caixa líquido usado nas Atividades de Financiamento	-	-
Aumento(diminuição) no Caixa e Equivalentes de Caixa	4.854.469,38	362.243,96
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	653.469,28	990.908,92
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	5.507.938,66	3.085.250,95
Aumento(diminuição) no Caixa e Equivalentes de Caixa	4.854.469,38	2.094.342,03

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

FUNDAÇÃO DE PESQUISAS FLORESTAIS DO PARANÁ
CNPJ 75.045.104/0001-11

**NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DOS
EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014 e 2013.**
(Valores Expressos em R\$)

NOTA 01 – CONTEXTO OPERACIONAL

A Fundação de Pesquisas Florestais do Paraná – Fupef do Paraná, foi fundada em 27 de Setembro de 1971, pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, declarada a utilidade pública pela Lei Estadual nº 6.443/73, regida pelo seu estatuto social e demais legislação aplicáveis.

Dentre seus objetivos estatutários, destacam-se:

- Artigo 4º, parágrafo I : *Poderá executar ou subsidiar pesquisas e emitir laudos no setor florestal, ambiental, biodiversidade, ciências agrárias e da terra.*

- Artigo 4º, parágrafo IX: *Poderá promover ou subsidiar simpósios, cursos, conferências, congressos ou reuniões do setor florestal, ambiental, biodiversidade, ciências agrárias e da terra.*

- Artigo 4º, parágrafo XII: *Poderá colaborar com pessoas jurídicas, instituições e órgãos públicos e privados, em programas administrativos, científicos e tecnológicos nas diversas áreas do conhecimento.*

- Artigo 4º, parágrafo XV: *Poderá apoiar e desenvolver ações e serviços para a defesa e elevação do ser humano, do desenvolvimento institucional e aprimoramento da ciência nas áreas de pesquisa científica, cultura, educação, ciências e estudos tecnológicos.*

- Artigo 4º, parágrafo XVI: *Poderá operar como agente de integração e desenvolvimento de setores e regiões, visando à promoção do desenvolvimento social, cultural e econômico sustentável*

Artigo 6º, parágrafo único: *A FUPEF do Paraná para a consecução de suas finalidades, poderá celebrar convênios, ajustes, contratos ou outros instrumentos jurídicos com pessoas físicas ou jurídicas, de direito público ou privado, nacionais ou estrangeiras.*

A Fundação de Pesquisas Florestais do Paraná – Fupef do Paraná – é uma fundação de apoio à Universidade Federal do Paraná, cuja relação é regida pela Lei nº 8.958 de 20 de dezembro de 1994.

A entidade tem por finalidade desenvolver e aprimorar a ciência florestal do Paraná, através de pesquisas científicas.

NOTA 02 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As Demonstrações Financeiras foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, estabelecidas pela Lei das Sociedades por Ações as quais abrangem as normas Brasileiras de Contabilidade do Conselho Federal de contabilidade (CFC), os pronunciamentos, as orientações e as interpretações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC).

NOTA 03 – RESUMO DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS E PRINCIPAIS DIRETRIZES CONTÁBEIS

As demonstrações financeiras estão apresentadas em Reais, que é sua moeda funcional e de apresentação.

O regime contábil de apuração do resultado é o de competência e considera os rendimentos, encargos e variações monetárias incidentes sobre ativos e passivos atualizados até a data de balanço.

NOTA 04 – INDIVIDUALIZAÇÃO DE VALORES

As demonstrações dos recebimentos e despesas efetuadas pelos convênios e/ou fundos estão individualizadas nas contas do passivo-fundos. Não transitam nas contas de resultado os recursos para o cumprimento dos Convênios e /ou Fundos, assim como, as despesas efetuadas para cumprimento dos objetivos dos mesmos. Porém, para os Fundos com contratos com (recursos privados), as Receitas e Despesas foram reconhecidas no grupo de resultado da Fundação e as Receitas e Despesas dos Convênios (recursos público) são reconhecido no grupo do passivo.

NOTA 05 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS – CONVÊNIOS/FUNDOS INDIVIDUAIS

Os elementos integrantes do ativo, decorrentes de operações de longo ou de curto prazo, quando houver efeito relevante, são ajustados a valor presente

com base na taxa que reflete as melhores avaliações do mercado quanto ao valor do dinheiro no tempo e estão individualizados por fundos nos grupos Ativo Circulante, pelas contas banco específicas para cada fundo/convênios e no Passivo Circulante no grupo denominado “Fundos Individuais”.

NOTA 06 – INVESTIMENTOS E IMOBILIZADOS

Os bens do grupo Imobilizado são os da FUPEF e estão registrados pelo custo de aquisição e depreciados pelo método linear. Os bens adquiridos com recursos dos Convênios e/ou Fundos, não são de propriedade da FUPEF, portanto, a partir do exercício de 2007, não integram o grupo do Ativo Imobilizado, e acham-se controlados no grupo Compensações.

IMOBILIZADO

DESCRIÇÃO CONTAS	<u>CUSTO R\$</u>	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	AQUISIÇÕES	AJUSTES E BAIXA	LÍQUIDO 2014	LIQUIDO 2013
IMOBILIZADO EM OPERAÇÃO	801.787,77	174.203,92			658.619,85	658.622,04
Móveis, Utensílios/Instalações.	43.426,17	18.631,31	3.800,00		24.794,86	21.548,28
Máquinas e Equipamentos	245.711,53	2.678,79	1.790,00	1.158,00	276.747,53	268.170,18
Equipamentos de Informática	47.887,07	26.893,82	24.702,01		20.993,25	262,58
Veículos	0,00	0,00		29.878,00	0,00	29.878,00
Edificações	126.000,00	126.000,00			0,00	0,00
Bens de Terceiros - CNPq	22.304,00				22.304,00	22.304,00
Terreno	254.000,00				254.000,00	254.000,00
Consórcio	62.459,00				62.459,00	62.459,00

NOTA 07 – AJUSTES E BAIXA DO IMOBILIZADO

No exercício de 2014 foi vendido o veículo Ford Fiesta 2003/2003, foi realizado um ajuste na conta de depreciação acumulada no valor de R\$ 25.604,70 referente ao veículo vendido, que não havia sido lançado o total da depreciação mensal do mesmo.

NOTA 08 - CONTAS E RESPECTIVAS TAXAS DE DEPRECIAÇÃO

BENS OBJETO DE DEPRECIAÇÃO	%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	10% a.a
MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS	10% a.a
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	20% a.a
VEÍCULOS	20% a.a
EDIFICAÇÕES	4%
TERRENO	-

NOTA 09 – COMPENSAÇÕES

São registrados os valores correspondentes aos bens de caráter permanente adquiridos com recursos dos Convênios e/ou Fundos. No exercício de 2014 não foi efetuado nenhuma doação para a Universidade Federal do Paraná - UFPR dos bens adquiridos pelos Convênios e/ou Fundos, conforme demonstrativo abaixo:

DESCRIÇÃO	AQUISIÇÕES EM 2014	DOAÇÕES EM 2014	SALDO 2014	SALDO 2013
COMPENSADOS	437.480,33	0,00	1.399.935,98	962.455,65

NOTA 10 – OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

Nesta conta do Passivo Circulante estão registradas as obrigações trabalhistas á pagar da instituição e dos Convênios/Fundos parcerias.

Segue demonstração comparativa:

Descrição	Saldo 2014	Saldo 2013
Férias a pagar	0,00	0,00
Salários á pagar	47.780,47	18.721,39
Rescisões á pagar	0,00	0,00
RPA á pagar	0,00	0,00
13º salário á pagar	0,00	0,00
Total	47.780,47	18.721,39

NOTA 11 – ENCARGOS SÓCIAIS Á PAGAR

Estão registrado os encargos sociais à pagar da Instituição e dos Convênios/Fundos parcerias:

Descrição	Saldo 2014	Saldo 2013
Inss à Recolher	59.364,09	23.452,86
Fgts à pagar	11.951,12	3.915,78
Contribuições Sindicais	83,52	83,52
Pis s/Folha pgto	1.982,61	790,56
INSS s/Serviços	542,21	542,21
Total	73.923,55	28.784,93

NOTA 12 – PROVISÕES DE FÉRIAS E ENCARGOS

Nesta conta é provisionado as férias dos funcionários da Instituição.

Descrição	Saldo 2014	Saldo 2013
Provisão Férias	34.764,50	5.659,28
Provisão Inss s/férias	9.292,52	4.112,65
Provisão Fgts férias	2.781,12	1.539,50
Total	46.838,14	11.311,43

NOTA 13 – IMPOSTOS A RECOLHER

Nesta conta é provisionado as obrigações tributárias á recolher da Instituição e dos Convênios/Fundos parcerias.

Descrição	Saldo 2014	Saldo 2013
Irrf s/salários	17.802,70	6.767,03
ISS retido s/serviços	5.948,75	3.605,83
Pis/Cofins/CSLL ret	2.860,97	2.070,49
Irrf s/serviços	11.203,69	6.337,27
Irrf s/bolsas de pesq	5.309,87	1.185,25
Irrf s/bolsas aux.grad	1.113,60	0,00
Iss a recolher s/NF	41.945,31	0,00
Total	86.184,89	19.965,87

NOTA 14 – OUTRAS OBRIGAÇÕES

Descrição	Saldo 2014	Saldo 2013
Cheques a comp.	995,18	3.534,95
Empréstimos com Terceiros	0,00	93.138,46
Adiantamentos de Convênios	670.000,00	0,00
Total	670.995,18	96.673,41

NOTA 15 – RECEITAS

RECEITAS OPERACIONAIS	2014	2013
VALORES ARRECADADOS	946.794,10	181.501,53
Recuperação de Custos Operacionais	835,766,30	91.299,90
Contribuição por Empresas Associadas	28.207,80	28.357,83
Receita com resíduo de fundos	19.921,07	6.143,98
Receita Contribuição Editorial	257,82	0,00
Receita Contribuição para pesquisa	0,00	98,21
Receitas com vendas de apostilas, livros – Dpto Editorial	646,00	0,00
Receita Departamento Editorial	19.590,00	29.503,53
RECEITAS FINANCEIRAS		

Receitas Financeiras Adm	8.187,07	363,50
Receitas Financeiras s/Aplicação Dpto Editorial	57,62	34,00
Receitas com desconto obtido	37,00	0,00
OUTRAS RECEITAS		
Recuperação de Despesas	40.177,23	9,43
Alienação de bens do ativo imobilizado	10.800,00	0,00
Receita não identificada	85,00	0,00
(-) Deduções de RCO indevido	0,00	(3.989,32)
Receitas com aluguel	25.006,50	23.680,47
DEDUÇÕES DA RECEITA OPERACIONAL		
(-) ISS s/serviços nfs	41.945,31	0,00
RECEITAS COM CONTRATOS	50.737,77	424.104,94
Receita Fupef Cursos	0,00	44.450,00
Receita c/rendimento financeiros Fupef/cursos	0,00	228,68
Receita Curso Ecohs	38.640,04	70.068,39
Receita s/rendimentos aplicação Curso Ecohs	297,68	208,15
(-) Devolução de Inscrições de cursos	0,00	(9.750,00)
Receita Porto Paranaguá	0,00	165.750,00
Receita financeira Porto Paranaguá	29,11	413,88
Receita com Processo seletivo IFPR	0,00	4.956,99
Receita com desconto obtido - IFPR	0,00	1,33
Receita Contrato Guayaki	10.266,96	51.649,38
Receita Financeira Guayaki	221,03	348,21
Receita Contrato Cambiju	0,00	19.250,00
Receita Financeira Cambiju	0,00	282,80
Receita Contrato Ervas dos Pampas	0,00	39.501,52
Receita Financeira s/aplic Ervas dos Pampas	320,87	382,40
Receita Contrato Fumo Bravo	0,00	35.978,62
Receita rendimento s/aplicação Fumo Bravo	962,08	384,59
SOMA	997.531,87	605.606,47

NOTA 16 – IMPOSTO DE RENDA E CSLL

Em virtude da entidade ser uma Sociedade Civil sem fins lucrativos, está isenta do **IRPJ** (Imposto de Renda Pessoa Jurídica) e do **CSLL** (Contribuição Social sobre o Lucro Líquido).

NOTA 17 - AJUSTES DOS EXERCÍCIOS ANTERIORES

- 17.1 - Lançamentos no grupo do Patrimônio Social, conta ajuste de exercícios anteriores, no valor de R\$ 1.553,51 referente saldo contábil lançado incorretamente na conta banco, valor inexistente no banco Itaú conta corrente 14.021-2.
- 17.2 - Lançamento no valor de R\$ 25.604,70 referente complemento de depreciação não contabilizado nos exercícios anteriores do veículo Fiesta Ano/Mod 2003/2003 adquirido em 24/04/2003.
- 17.3 - Lançamento referente ajuste dos exercícios anteriores referente provisão de férias e encargos sobre as provisões.

NOTA 18 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

18.1 - No exercício de 2014 a Fupef não depreciou a conta de veículos pelo bem ter sido 100% depreciado no exercício de 2008.

18.2 – Não foi possível conciliar os exercícios anteriores a 2006 o grupo de contas 202 do Passivo, denominado no Balanço “Passivo não Circulante - Fundos – (ADM)”, com a conta bancária que agregava além dos recursos da própria instituição, recursos de projetos e eventos diversos daquela época. A falta de controles internos operacionais e financeiros da movimentação de cada fundo versus movimentação da conta bancária, impossibilitou a conciliação dessas contas contábeis.

18.3 - A prática de registro contábil dos bens adquiridos pelos fundos até 31/12/2006, foram contabilizados juntamente com os bens da FUPEF no ativo imobilizado. A partir de 01/01/2007 foi alterada essa prática para o registro dos bens adquiridos com recurso dos Convênios/Fundos parcerias na conta Compensações Ativa e Passiva. Em 2014 não foi feito nenhum termo de doação de parte dos bens conforme Nota Explicativa nº. 09. Recomenda-se

que a instituição faça as devidas transferências de todos os bens adquiridos pelos Convênios/Fundos parcerias encerrados até 31/12/2014 para a Universidade Federal do Paraná.

18.4 – Em 2013 foi adotada a mudança da forma de contabilização referente aos novos contratos com empresas privadas denominados “fundos parcerias” e cursos administrados pela Fupef. Antes eram contabilizados nas contas do Ativo e Passivo, reconhecendo a receita e despesas dos contratos em contas individualizadas no grupo 203 do passivo e no resultado apenas a Receita do custo operacional da Fupef. Após as recomendações dadas no relatório de auditoria do MPPR nº 205/12, passou ser reconhecido as despesas e receitas no grupo de resultado da instituição desses contratos firmado entre a Fupef e empresas privadas.

18.5 – Em 2014 demos a continuidade aos ajustes de conciliação referente a parte das contas no grupo 203 do Passivo dos fundos individuais que já foram encerrados, conforme orientação no relatório de auditoria do MPPR nº 205/12. Porém, por termos muitos fundos a regularizar, estamos efetuando as conciliações gradativamente neste e nos demais exercícios.

Presidente: Eduardo Teixeira da Silva
CPF: 505.532.166-00

Maria A. Iznarf Barbosa
CRC: PR – 040910/O-6