



Executive
Audidores Independentes

FUNDAÇÃO DE PESQUISAS FLORESTAIS DO PARANÁ

Curitiba - PR

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015 E 2014**



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 2015 e as respectivas demonstrações do superávit ou Déficit, 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 2015, o desempenho de suas operações e as variações patrimoniais para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Curitiba, 30 de maio de 2016.

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

Demonstrações Contábeis

Em 31 de dezembro de 2015 e 2014

Sumário

Relatório dos auditores independentes.....	1 - 2
Demonstrações contábeis auditadas	
Balanco 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 - 17

FUNDAÇÃO DE PESQUISAS FLORESTAIS DO PARANÁ

Curitiba - PR

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO

ATIVO

		R\$	
		2015	2014
CIRCULANTE	Nota	4.957.602,86	5.865.298,77
Disponibilidades		4.772.556,87	5.507.938,66
Caixa Administração	-	0,92	3,14
Bancos Administração	-	69,68	38,00
Bancos Convênios/Fundos Parcerias	-	1.367,88	1.739,29
Aplicações Financeiras - Administração	-	12.152,97	581.788,40
Aplicações Financeiras - Convênios/Fundos Parcerias	5	4.758.965,42	4.924.369,83
Créditos	-	185.045,99	357.360,11
Adiantamentos Diversos	-	45.362,55	133.946,07
Outros Créditos a Receber	-	1.940,21	1.980,21
Créditos Convênios/Fundos Parcerias	-	136.973,87	215.110,84
Impostos a Recuperar	-	769,36	585,79
Provisão Encargos Trabalhistas	-	-	4.912,20
Valores a Receber Convênios/ Fundos Parcerias	-	-	825,00
NÃO CIRCULANTE		594.843,96	658.619,85
Imobilizado	6	594.843,96	596.160,85
Consórcios	6	-	62.459,00
COMPENSAÇÕES ATIVAS		1.371.929,00	1.399.935,98
Bens Adquiridos com Recursos de Convênios/Fundos	8	1.371.929,00	1.399.935,98
TOTAL DO ATIVO		6.924.375,82	7.923.854,60

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

FUNDAÇÃO DE PESQUISAS FLORESTAIS DO PARANÁ

Curitiba - PR

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO

PASSIVO

		R\$	
		2015	2014
CIRCULANTE	Nota	1.604.681,43	1.882.212,27
Fornecedores		20.940,22	21.928,32
Obrigações Trabalhistas	9	63.285,96	43.780,47
Encargos Sociais	10	78.277,08	73.923,55
Provisão de Férias e Encargos	11	83.191,48	39.296,81
Impostos a Recolher	12	212.400,84	86.184,89
Outras Obrigações	13	528.614,30	670.995,18
Débitos com Convênios/ Fundos Parcerias	-	617.971,55	946.103,05
NÃO CIRCULANTE		5.035.762,81	4.952.862,62
Parcelamento ISS	14	115.318,56	0,00
Fundos Administração	-	337.166,59	256.114,33
Convênios/Fundos Parcerias	-	4.583.277,66	4.696.748,29
PATRIMÔNIO LÍQUIDO		(1.087.997,42)	(311.156,27)
Patrimônio Social	-	790.451,05	790.451,05
Doações de Bens Patrimoniais	-	-	122.220,73
Superávit (déficit) Acumulado	-	(1.878.448,47)	(1.223.828,05)
COMPENSAÇÕES PASSIVAS		1.371.929,00	1.399.935,98
Bens Adquiridos com Recursos de Convênios/Fundos	8	(1.371.929,00)	1.399.935,98
TOTAL DO PASSIVO		6.924.375,82	7.923.854,60

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

FUNDAÇÃO DE PESQUISAS FLORESTAIS DO PARANÁ

Curitiba - PR

DEMONSTRAÇÃO DO SUPERÁVIT OU DÉFICIT

		R\$	
		2015	2014
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	Nota	<u>715.689,00</u>	<u>1.029.364,72</u>
Valores Arrecadados	15	589.413,32	904.388,99
Receitas de Contratos	15	61.903,85	48.907,00
Outras Receitas	15	64.371,83	76.068,73
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	15	<u>(23.378,58)</u>	<u>(41.945,31)</u>
(-) Impostos Incidentes sobre as Receitas	15	(23.378,58)	(41.945,31)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA		<u>692.310,42</u>	<u>987.419,41</u>
SUPERÁVIT BRUTO		<u>692.310,42</u>	<u>987.419,41</u>
DESPESAS OPERACIONAIS		<u>(1.227.114,30)</u>	<u>(858.390,68)</u>
Despesas Administrativas		(1.125.878,46)	(777.317,08)
Despesas com Contratos		(101.235,84)	(81.073,60)
Outras Despesas		-	-
DESPESAS/RECEITAS FINANCEIRAS		<u>(138.277,60)</u>	<u>(30.655,74)</u>
Receitas Financeiras	15	21.924,17	10.112,46
Despesas Financeiras		(160.201,77)	(40.768,20)
SUPERÁVIT (DÉFICIT) OPERACIONAL LÍQUIDO		<u>(673.081,48)</u>	<u>98.372,99</u>
SUPERÁVIT (DÉFICIT) DO EXERCÍCIO		<u>(673.081,48)</u>	<u>98.372,99</u>

(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 ACUMULADO	TOTAL GERAL
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
SALDOS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2014	790.451,05	122.220,73	(1.223.828,05)	(311.156,27)
INCORPORAÇÃO DOAÇÃO DE BENS	-	(122.220,73)	122.220,73	-
AJUSTES EXERCÍCIOS ANTERIORES	-	-	(103.759,67)	(103.759,67)
DÉFICIT DO EXERCÍCIO	-	-	(673.081,48)	(673.081,48)
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2015	790.451,05	-	(1.878.448,47)	(1.087.997,42)

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

FUNDAÇÃO DE PESQUISAS FLORESTAIS DO PARANÁ

Curitiba - Pr

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA PELO MÉTODO INDIRETO

	R\$	
	2015	2014
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit (Déficit) do Exercício	(673.081,48)	98.372,99
Ajustes por:		
Depreciações e Amortizações	7.104,89	4.689,50
Ajustes Exercícios Anteriores	(103.759,67)	(42.248,78)
Superávit (Déficit) Ajustado	(769.736,26)	60.813,71
(Aumento) diminuição de ativos		
Contas e receber e outros	172.314,12	(17.865,44)
	172.314,12	(17.865,44)
Aumento (diminuição) de Passivos		
Fornecedores	(988,10)	19.817,44
Provisões trabalhistas	43.894,67	27.985,38
Obrigações Trabalhistas/Fiscais	265.393,53	133.971,55
Contas pagar e outros	(142.380,88)	574.321,77
Convenios/Fundo/ Parcerias	(360.549,87)	4.060.112,28
	(194.630,65)	4.816.208,42
Caixa líquido Proveniente das Atividades Operacionais	(792.052,79)	4.859.156,69
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Compras imobilizado	(5.788,00)	(30.292,01)
Ajuste e baixa Imobilizado	62.459,00	25.604,70
Caixa líquido usado nas Atividades de Investimento	56.671,00	(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	(735.381,79)	4.854.469,38
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	5.507.938,66	653.469,28
Caixa e Equivalentes de Caixa no Fim do Período	4.772.556,87	5.507.938,66
Aumento(diminuição) no Caixa e Equivalentes de Caixa	(735.381,79)	4.854.469,38

(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 2015 e 2014.
(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 contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentado em conformidade com a Resolução CFC nº 1409/2012, que aprovou a ITG 2002 - Entidades sem finalidade de lucros. Estão sendo divulgadas de forma comparativa as do exercício anterior.

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 não circulante 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. Porém recomendamos que seja efetuado um levantamento dos bens da Fupef, com uma empresa especializada para que possamos efetuar ajustes e depreciações pela vida útil dos bens, conforme Lei nº 12.973/2014. 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 2015	LIQUIDO 2014
IMOBILIZADO EM OPERAÇÃO	801.787,77	181.308,81	5.788,00		594.843,96	658.619,85
Móveis, Utensílios e instalações	43.426,17	19.862,39			23.563,78	24.794,86
Máquinas e Equipamentos	245.711,53	3.057,43	1.599,00		275.289,10	276.747,53
Equipamentos de Informática	47.887,07	32.388,99	4.189,00		19.687,08	20.993,25
Veículos	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
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	0,00	62.459,00

NOTA 07 - CONTAS E RESPECTIVAS TAXAS DE DEPRECIÇÃO

BENS OBJETO DE DEPRECIÇÃO	%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	10% a.a
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E VEIC	10% a.a
EQUIPAMENTOS DE INFORMÁTICA	20% a.a
VEÍCULOS	20% a.a

EDIFICAÇÕES	4%
TERRENO	-

NOTA 08 – COMPENSAÇÕES

São registrados os valores correspondentes aos bens de caráter permanente adquiridos com recursos dos Convênios e/ou Fundos. No exercício de 2015 foi efetuado algumas doações para a Universidade Federal do Paraná - UFPR dos bens adquiridos pelos Convênios e/ou Fundos, conforme demonstrativo abaixo:

DESCRIÇÃO	AQUISIÇÕES EM 2015	DOAÇÕES EM 2015	SALDO 2015	SALDO 2014
COMPENSADOS	127.871,00	155.877,98	1.371.929,00	1.399.935,98

NOTA 09 – 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 2015	Saldo 2014
Férias a pagar	0,00	0,00
Salários á pagar	54.688,53	43.780,47
Rescisões á pagar	0,00	0,00
RPA á pagar	8.597,43	0,00
13º salário á pagar	0,00	0,00
Total	63.285,96	43.780,47

NOTA 10 – ENCARGOS SÓCIAIS Á PGAR

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

Descrição	Saldo 2015	Saldo 2014
Inss á Recolher	62.984,51	59.364,09
Fgts á pagar	13.485,43	11.951,12
Contribuições	0,00	83,52

Sindicais		
Pis s/Folha pgto	1.807,14	1.982,61
INSS s/Serviços	0,00	542,21
Total	78.277,08	73.923,55

NOTA 11 – PROVISÕES DE FÉRIAS E ENCARGOS

Nesta conta é provisionado as férias dos funcionários da Instituição.

Descrição	Saldo 2015	Saldo 2014
Provisão Férias	61.944,60	27.223,17
Provisão Inss s/férias	16.291,37	9.292,52
Provisão Fgts férias	4.955,51	2.781,12
Total	83.191,48	39.296,81

NOTA 12 – IMPOSTOS A RECOLHER

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

Descrição	Saldo 2015	Saldo 2014
Irrf s/salários	24.559,94	17.802,70
ISS retido s/serviços	4.330,03	5.948,75
Pis/Cofins/CSLL ret	2.108,48	2.860,97
Irrf s/serviços	8.200,39	11.203,69
Irrf s/bolsas de pesq	1.172,74	5.309,87
Irrf s/bolsas aux.grad	520,04	1.113,60
Iss a recolher s/NF	113.849,94	41.945,31
Iss Parc Refic/2015	57.659,28	0,00
Total	212.400,84	86.184,89

NOTA 13 – OUTRAS OBRIGAÇÕES

Descrição	Saldo 2015	Saldo 2014
Cheques a comp.	0,00	995,18
Empréstimos com Terceiros consig fl	541,00	0,00
Adiantamentos de Convênios	528.073,30	670.000,00
Total	528.614,30	670.995,18

NOTA 14 - PARCELAMENTO DE DÉBITOS

Parcelamento do ISS junto a Prefeitura Municipal de Curitiba em 48 vezes e em Dezembro de 2015 foi reparcelado pelo Refic/2015 em 36 parcelas com redução de juros e multa.

Saldo das parcelas a pagar no não circulante em 31/12/2015 é de **R\$ 115.318,56**

NOTA 15 – RECEITAS

RECEITAS OPERACIONAIS	2015	2014
VALORES ARRECADADOS	589.413,32	904.388,99
Recuperação de Custos Operacionais	338.238,01	835.766,30
Contribuição por Empresas Associadas	29.407,26	28.207,80
Receitas recebidas em doações	1.500,00	0,00
Receita com resíduo de fundos	195.023,25	19.921,07
Receita Contribuição Editorial		257,82
Receita Contribuição para pesquisa	0,00	0,00
Receitas com vendas de apostilas, livros – Dpto Editorial	1.044,50	646,00
Receita Departamento Editorial	24.200,30	19.590,00
RECEITAS FINANCEIRAS	21.924,17	8.281,69
Receitas Financeiras Adm	21.694,54	8.187,07
Receitas Financeiras s/Aplicação Dpto Editorial	194,60	57,62
Receita de correção de imposto restituído	33,13	0,00
Receitas com desconto obtido	1,90	37,00
OUTRAS RECEITAS	64.371,83	76.068,73
Recuperação de Despesas	27.006,67	40.177,23

Receita com rendimento de consórcio contemplado	12.292,93	0,00
Alienação de bens do ativo imobilizado	0,00	10.800,00
Recebimento de ações judiciais de terceiros	801,60	0,00
Receita não identificada	0,00	85,00
(-) Deduções de RCO indevido	0,00	0,00
Receitas com aluguel	24.270,63	25.006,50
DEDUÇÕES DA RECEITA OPERACIONAL	(23.378,58)	(41.945,31)
(-) ISS s/serviços nfs	23.378,58	41.945,31
RECEITAS COM CONTRATOS	61.903,85	50.737,77
Receita Fupef Cursos	0,00	0,00
Receita c/rendimentos financeiros Fupef/cursos	0,00	0,00
Receita Curso Ecohs	0,00	38.640,04
Receita s/rendimentos aplicação Curso Ecohs	70,71	297,68
(-) Devolução de Inscrições de cursos	0,00	0,00
Receita Porto Paranaguá	0,00	0,00
Receita financeira Porto Paranaguá	0,00	29,11
Receita com Processo seletivo IFPR	0,00	0,00
Receita com desconto obtido - IFPR	0,00	0,00
Receita Contrato Guayaki	0,00	10.266,96
Receita Financeira Guayaki	171,93	221,03
Receita Contrato Cambiju	0,00	0,00
Receita Financeira Cambiju	0,00	0,00
Receita Contrato Ervas dos Pampas	0,00	0,00
Receita Financeira s/aplic Ervas dos Pampas	418,71	320,87
Receita Contrato Fumo Bravo	0,00	0,00
Receita rendimento s/aplicação Fumo Bravo	687,36	962,08
Receita Contrato Sequoia (31.347-0)	60.000,00	0,00
Receitas com rendimento Aplic financeira Sequoia	555,14	0,00
SOMA	714.234,59	997.531,87

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).

NOTA 17 - AJUSTES DOS EXERCÍCIOS ANTERIORES

- 17.1 - Lançamentos no grupo do Patrimônio Social, conta ajuste de exercícios anteriores, no valor total de R\$ 95.733,23 referente ISS sobre notas fiscais não provisionados nos exercícios de 2004 a 2014.
- 17.2 - Lançamento no valor de R\$ 0,01 referente devolução de RCO a maior para ajuste entre contas de bancos.
- 17.3 - Lançamento referente transferência da conta de ajustes anteriores para a conta de déficit acumulados dos ajustes efetuados no exercício de 2014, no valor de R\$ 42.248,78.
- 17.4 – Lançamento a crédito referente pagamento de GPS/INSS sobre serviços PF pago em 02/01/2001 e lançado erroneamente na conta de despesas com inss, no valor de R\$ 134,25.
- 17.5 – Lançamento a crédito referente provisão de PIS S/folha lançado erroneamente na conta de despesas em Dez/2001 no valor de R\$ 214,14.
- 17.6 – Lançamento a crédito referente pagamento do CREA-PR do convênio nº 044/14 Rodovia BR/135 indevidamente na despesa da Fupef no valor de R\$ 318,20.
- 17.7 – Lançamento a crédito referente seguro de vida do convênio nº 044/14 Rodovia BR/135 indevidamente na conta de despesas da Fupef no valor de R\$ 62,50.
- 17.8 – Estorno de lançamento referente adiantamento de pronto pagamento em 07/2006 lançado erroneamente no valor de R\$ 1.200,00.
- 17.9 - Estorno de lançamento referente adiantamento de viagem em 07/2006 lançado erroneamente no valor de R\$ 700,00.
- 17-10 - Estorno de lançamento referente adiantamento de viagem em 11/2006 lançado erroneamente no valor de R\$ 2.200,00
- 17-11 – Lançamento referente despesas com inscrição do encontro nacional das fundações não contabilizados no exercício de 2012 no valor de R\$ 450,00.
- 17.12 – Lançamento referente complemento de despesa com INSS provisionado na conta de inss a recolher no valor de R\$ 465,50.
- 17.13 – Estorno de lançamento referente provisão de IRRF efetuado erroneamente nessa conta anterior a 2003, no valor de R\$ 2.619,28 que ora regularizamos.
- 17.14 – Estorno de lançamento referente provisão de ISS efetuado erroneamente nessa conta anterior a 2003, no valor de R\$ 75,69 que ora regularizamos
- 17.15 – Lançamento referente pagamento de diferença pago a menor de ISS sobre nf 322 em 12/2013 do Fundo Etur Turismo pago pela ADM e não devolvido pelo respectivo fundo no valor de R\$ 11,63.

- 17.16 – Estorno de lançamento referente tarifas bancárias do Fundo Par Capacitação em 10/01/2011 no valor de R\$ 66,39.
- 17.17 – Estorno de despesa serviços de terceiros referente cheque nº 3662 de 03/01/2011 no valor de R\$ 213,28 não compensado.

NOTA 18 – CONSIDERAÇÕES FINAIS

18.1 – 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.

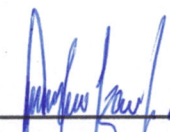
18.2 - A prática de registro contábil dos bens adquiridos pelos fundos até 31/12/2006, foram contabilizados juntamente com os bens da FUPEF no ativo imobilizado. A partir de 01/01/2007 foi alterada essa prática para o registro dos bens adquiridos com recurso dos Convênios/Fundos parcerias na conta Compensações Ativa e Passiva. Em 2015 foram efetuado algumas doações de parte dos bens conforme Nota Explicativa nº. 08. Recomenda-se que a instituição faça as devidas transferência de todos os bens adquiridos pelos Convênios/Fundos parcerias encerrados até 31/12/2015 ainda pendente para a Universidade Federal do Paraná.

18.3 – 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 no grupo do não Circulante, reconhecendo a receita e despesas dos contratos em contas individualizadas no grupo 203 do passivo não circulante 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 dos contratos firmado entre a Fupef e empresas privadas.

18.4 – Em 2015 demos a continuidade aos ajustes de conciliação referente a parte das contas no grupo 203 do não circulante 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.

18.5 – No exercício de 2015, a instituição apresentou um passivo á descoberto no valor de R\$ 1.087.997,42 devido aos déficits no decorrer de vários exercícios anteriores inclusive no atual.

Presidente: Eduardo Teixeira da Silva
CPF: 505.532.166-00



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