



Ilmos. Srs.
Membros da Diretoria, Conselho Fiscal e Associados
FUPEF – Fundação de Pesquisas Florestais do Paraná
Curitiba - PR

Prezados Senhores,

Vimos por meio desta, apresentar nosso relatório relativo ao exame das Demonstrações Financeira do exercício de 2021, contendo as recomendações e comentários sobre os procedimentos contábeis e controles internos que atualmente estão sendo adotados pela Entidade.

Nosso exame abrangeu a avaliação dos controles internos e procedimentos contábeis, adotados nas diversas áreas e foi efetuado de acordo com os padrões reconhecidos de auditoria, incluindo provas nos registros contábeis e exame da documentação comprobatória, na base de teste seletivos e na extensão que julga necessária, segundo as circunstâncias e de acordo com os princípios contábeis adotados do Brasil.

Ficamos, como nos cumpre, à disposição para quaisquer esclarecimentos que se fizerem necessários.

.

Atenciosamente.

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-FUPEF
(Relatório Circunstanciado de Auditoria Exercício de 2021)

Curitiba – PR

Sumário

1. CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES	3
2. ATIVO CIRCULANTE	4
2.1 Caixa.....	4
2.2 Bancos conta movimento	4
2.3 Aplicações financeiras de liquidez imediata.....	4
2.4 Clientes a receber convênios	5
2.5 Adiantamentos diversos	5
2.6 Impostos a recuperar.....	6
2.7 Empréstimo FUPEF ADM para cursos/projetos.....	6
3. ATIVO NÃO CIRCULANTE.....	7
3.1 Imobilizado	7
3.2 Bens de terceiros vinculados a projetos	8
4. PASSIVO CIRCULANTE	09
4.1 Fornecedores	09
4.2 Empréstimos com convênios/fundos/parcerias.....	09
4.3 Obrigações trabalhistas.....	10
4.4 Encargos sociais a pagar	10
4.5 Provisão para férias e encargos	11
4.6 Obrigações tributárias	11
4.7 Adiantamentos de convênios.....	12
5. PASSIVO NÃO CIRCULANTE.....	12
5.1 Recursos de convênio/projetos	12
6. PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....	13
6.1 Patrimônio social	13
7. OUTROS ASSUNTOS.....	13
7.1 Certidões Negativas	13
8. CONSIDERAÇÕES FINAIS	13



FUNDAÇÃO DE PESQUISAS FLORESTAIS DO PARANÁ- FUPEF

CARTA DE CONTROLES INTERNOS Nº 01/2022
(Revisão contábil exercício de 2021).

1 CONSIDERAÇÕES PRELIMINARES

- (1.1) Atendendo a solicitação do Conselho Diretor, realizamos trabalho especial de auditoria independente voltado ao exame das Demonstrações Contábeis dessa entidade, relativas ao exercício de 2021, os trabalhos foram realizados nos meses de agosto de setembro de 2022.
- (1.2) Os trabalhos foram realizados segundo padrões usuais de auditoria, incluindo, conforme o caso, aplicação de testes e exames sobre as operações, livros, registros, documentos e posições contábeis e auxiliares em geral, numa base seletiva, na extensão e profundidade julgadas necessárias nas circunstâncias.
- (1.3) De forma subsidiária aos objetivos dos trabalhos, relacionamos a seguir os pontos anotados no curso dos mesmos e que entendemos conveniente destacar, com as recomendações, conforme o caso, sobre controles internos, procedimentos contábeis em geral ou sobre outras situações, para informação e providências julgadas necessárias.



2 ATIVO CIRCULANTE

(2.1) CAIXA

Demonstramos a seguir o saldo contábil da conta Caixa para a data de 31/dez./21:

DESCRIÇÃO	VALOR
-----	-----
Saldo contábil	0,84

(2.2) BANCOS CONTA MOVIMENTO

Demonstramos a seguir os saldos contábeis das contas correntes bancárias para a data de 31/dez./21:

DESCRIÇÃO	SALDO
-----	-----
Recursos Próprios	95.480,83
Recursos Vinculados	35.799,52
-----	-----
TOTAL	131.280,35

Examinamos a consistência das contas correntes de recursos próprios e de recursos vinculados, confrontamos os saldos contábeis com os extratos bancários.

Concluimos pela regularidade dos saldos apresentados em 31/dez./21.

(2.3) APLICAÇÕES FINANCEIRAS DE LIQUIDEZ IMEDIATA

Demonstramos a seguir os saldos contábeis das aplicações financeiras de liquidez imediata em 31/dez./21:

DESCRIÇÃO	SALDO
-----	-----
Recursos Próprios	548.737,18
Recursos Vinculados	4.424.230,52
-----	-----
TOTAL	4.972.967,70

Examinamos a consistência das contas de aplicações financeiras de recursos próprios e recursos vinculados, confrontamos os saldos contábeis com os extratos bancários.

Concluimos pela regularidade dos saldos apresentados em 31/dez./21.



(2.4) CLIENTES A RECEBER CONVÊNIOS

Demonstramos a seguir os saldos contábeis das contas de Clientes a Receber:

CONVÊNIOS	VALOR
Ariane Dargel Pereira Floriani	4.000,00
Electrolux do Brasil S/A	5.880,00
Município de Araucária	56.820,00
Paraná Assembleia Legislativa	90.000,00
Fundo Estadual de Meio Ambiente	314.586,00
Landis+Gyr Equipamentos de Medição Ltda	22.540,00
Município de Pontal do Paraná	88.000,00
BASF S/A	5.000,00
Uniprime Pioneira Cooperativa de Crédito	25.287,36
Socer RB Indústria e Comércio Ltda	29.268,30
Companhia Brasileira de Alumínio	4.500,00
TOTAL	645.881,66

Confrontamos os registros contábeis com o relatório auxiliar de conciliação contábil da entidade e estão adequadamente apresentados para 31/dez./21.

(2.5) ADIANTAMENTOS DIVERSOS

Demonstramos a seguir os saldos contábeis das contas de Adiantamentos Diversos para a data de 31/dez./21:

DESCRIÇÃO	VALOR
Adiantamento para Viagem	44.220,95
Adiantamento de Férias	95.375,94
Adiantamento de diária	20.116,00
Adiantamento para Despesas	2.300,00
TOTAL	162.012,89

PENDÊNCIAS:

Da análise nas planilhas de conciliações contábeis das contas acima, verificamos que existem pendências nas seguintes contas:

Adiantamento para Viagem: Verificamos a existências de Pendências desde fevereiro de 2021.

Nas demais contas verificamos que os saldos estão com pendências de outubro de 2021.

Recomendamos regularizar as pendências apresentadas nas contas acima.



(2.6) IMPOSTOS A RECUPERAR

Transcrevemos a seguir a composição dos Impostos a Recuperar, conforme balancete de 31/dez./21:

DESCRIÇÃO	VALOR
IRRF a Recuperar	8.923,85
Cofins a Recuperar	14,61
ISS a Recuperar	30,68
INSS a Recuperar	3.414,61
TOTAL	12.383,75

PENDÊNCIAS:

Da análise nas planilhas de conciliações contábeis das contas acima, verificamos as seguintes pendências:

IRRF a Recuperar: Verificamos que existem pendências antigas de exercícios anteriores, 2015, 2016, 2017, 2018, 2019 e do exercício atual. A maioria dos valores a recuperar referem-se a pagamentos em duplicidade.

Cofins a Recuperar: Saldo com pendência de 2019.

ISS a Recuperar: Saldo com pendência de 2019.

INSS a Recuperar: Saldo com pendências de 2015 e 2019, referem-se a pagamentos efetuados indevidamente.

Recomendamos proceder a compensação ou solicitar a restituição dos valores recuperáveis das contas acima, os “valores irrecuperáveis” deverão ser baixados contabilmente.

(2.7) EMPRÉSTIMO FUPEF ADM PARA CURSOS/PROJETO

Refere-se a empréstimos efetuados pela FUPEF ADM para Cursos. Demonstramos a seguir a composição do saldo:

DESCRIÇÃO	VALOR
Empréstimo FUPEF ADM p/ cursos	344.119,79

O saldo acima está de acordo com a planilha de conciliação contábil de 31/dez./21 e refere-se a empréstimos efetuados para o Curso/projeto GOIÁS



3 ATIVO NÃO CIRCULANTE

(3.1) IMOBILIZADO

Os bens registrados no Imobilizado para a data de 31/dez./21, estão representados pelas seguintes contas:

DESCRIÇÃO	CUSTO AQUISIÇÃO	DEPRECIACÃO ACUMULADA	VALOR RESIDUAL
Máquinas e Equipamentos	309.998,30	(37.076,07)	272.922,23
Móveis e Utensílios	58.711,43	(28.337,58)	30.373,85
Computadores e Periféricos	68.363,02	(66.362,02)	2.001,00
Edificações	126.000,00	126.000,00	0,00
Bens de Terceiros-CNPQ	22.304,00	0,00	22.304,00
Terreno	254.000,00	0,00	254.000,00
TOTAL	839.376,75	(277.775,67)	581.601,08

CONSIDERAÇÕES SOBRE OS BENS DO IMOBILIZADO

Da análise aos registros das movimentações do Imobilizado, identificamos algumas situações, as quais julgamos necessário comentar:

1) CONTROLE PATRIMONIAL

A Fundação não possui controle patrimonial individualizado dos bens que compõem o Imobilizado.

Salientamos que a manutenção atualizada do controle patrimonial é essencial para calcular e contabilizar os encargos de depreciação e as baixas, bem como para prover informações quanto à política de capitalização e a cobertura de seguros.

2) INVENTÁRIO FÍSICO

Por meio de informações obtidas internamente, constatamos que os bens patrimoniais não são inventariados.

Recomendamos proceder ao levantamento geral de todos os bens patrimoniais, sua localização e o seu estado de conservação, devendo os mesmos ser identificados mediante plaquetas ou etiquetas, de acordo com a codificação do relatório do Imobilizado.

Após este procedimento e de posse do relatório dos bens inventariados, deve ser realizado o cotejo dos saldos das contas constantes do relatório com aqueles registrados na contabilidade, promovendo os ajustes que se fizerem necessários.



3) DEPRECIÇÃO

A depreciação dos bens do imobilizado está sendo calculada com base nos saldos das contas contábeis e com percentuais estabelecidos pela legislação fiscal sem considerar o valor residual.

A NBC TG 1000 e a Lei nº 11.638/07 estabelecem que as depreciações e amortizações do Imobilizado devem ser efetuadas com base na vida econômica dos bens.

Recomendamos atribuir um percentual considerando o tempo de vida útil econômica do imóvel e o valor residual (valor que possibilitará a alienação do imóvel após ter sido encerrada a sua vida útil econômica), além de rever os procedimentos adotados sobre as depreciações.

4) REDUÇÃO AO VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVOS

Verificamos a inexistência do teste de recuperabilidade, prevista na NBC TG 1000. A norma estabelece que em cada data de divulgação a entidade deve aplicar a Seção 27, referente à **Redução ao Valor Recuperável de Ativos**, para determinar se um item ou um grupo de itens do ativo imobilizado está desvalorizado.

Recomendamos aplicar a norma contábil sobre a Redução ao Valor Recuperável de Ativos.

(3.2) BENS DE TERCEIROS VINCULADOS A PROJETOS

São registrados neste grupo os valores correspondentes aos bens de caráter permanente adquiridos com recursos dos Convênios e/ou Fundos.

DESCRIÇÃO	VALOR
-----	-----
Saldo inicial	1.810.338,34
(+) Aquisições	78.065,16
(-) Doações	-
-----	-----
Saldo em 31 de dezembro de 2021	1.888.403,50

O saldo acima está de acordo com o relatório auxiliar de bens de terceiros apresentado para data de 31/dez./21



4 PASSIVO CIRCULANTE

(4.1) FORNECEDORES

Demonstramos a seguir a composição de fornecedores em 31/dez./21:

DESCRIÇÃO	VALOR
Comercial Ivaipora Ltda.	4.197,84
Onofre Eletro Ltda	983,38
Dialcomp Computadores Ltda	10.309,67
Check UP Assistência Médica	40,00
Dipar Ferragens – Eireli	6.539,49
Fox Line Resistências Ltda	560,00
Verisure Brasil Monitora ME	388,29
AO3 Tecnologia Ltda	78,01
TOTAL	23.096,08

Os saldos contábeis estão em conformidade com as planilhas auxiliares de conciliação contábil.

(4.2) EMPRÉSTIMOS COM CONVÊNIOS/FUNDOS/PARCELIAS

Em 31/dez./21, a posição contábil dos Empréstimos com Convênios/ Fundos/ Parcerias, é de R\$ 1.191.058,01, conforme demonstramos a seguir:

DESCRIÇÃO	VALOR
Arauco Biomassa Energética	4.535,42
Conselheiro Coopagricola	6.729,47
Conselheiro Uniprime	7.500,00
Curso Especialização Prep. Física nos Esportes	20,00
Elab. Projeto. s/ Ponto Rio Ribeira Itaoca	307,74
Fundo. Adm. Serv. Técnicos Profissionais	164.082,07
Mobilidade Urbana Arapoti	3.504,99
Molduarte Secagem de Pinus	142,81
Superv Ambiental Rodovia BR 135 BA/MG	30.053,54
Estudos de Monitoramento Geodesio	11.941,18
Suzano Papeis	8.880,02
Aplicação de Gesso Agrícola nos frutos de manga	70.000,00
Coamo	44.043,36
Fundo SESCOP	40.104,49
Redução e Remoção de Carbono	10.648,98
Otacílio Costa	2.879,75
Guaratuba Infraestrutura Viária	2.898,92
Programa Ambiental Araucária	44.777,48
Avaliação Qualidade Painéis	23.397,97
Qualidade Madeira Klabin	17.184,50



Laudo Técnico Adriane	894,79
Fundo Gratificações ITTI	88.000,00
CBA	1.608,00
Município de Fazenda Rio Grande	270.000,00
Uniprime III	1.856,58
Passeio Itaóca	1.691,03
CMVC	132,16
Provisão ITTI	125.000,00
Provisão CEC	93.000,00
Administração Cursos e Eventos	18.212,10
Adm. Pró-Pesquisa	44.490,00
Adm. ICMS Ecológico	8.692,87
Projeto Scancon	8.301,09
Promoção Mobilidade Urbana Pontal do PR	1.464,00
Curso Esp. Controladoria	945,95
CNAL DNOS	3.027,75
Orla de Matinhos	11.665,50
Prov. Dep. Adm.	18.443,50

TOTAL	1.191.058,01

Os saldos acima estão de acordos com as planilhas de conciliação contábil para a data de 31/dez./21.

(4.3) OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS

Demonstramos a seguir os saldos contábeis das contas de Salários e Encargos Sociais a pagar em 31/12/2021:

DESCRIÇÃO	VALOR
-----	-----
Salários a pagar	193.868,37
Férias a pagar	114.143,48
Rescisões a pagar	20.255,80
Pró-labore a pagar	7.640,28
-----	-----
TOTAL	335.907,93

Os saldos contábeis das contas acima estão de acordo com as planilhas de conciliação contábil.

(4.4) ENCARGOS SOCIAIS A PAGAR

As contas de Encargos Sociais a Pagar, em 31/dez./21 estão assim demonstradas:

DESCRIÇÃO	VALOR
-----	-----
INSS a recolher	162.629,40
FGTS a pagar	40.287,65



GRRF a pagar	7.469,79
PIS a recolher	5.154,41
-----	-----
TOTAL	215.541,25

Os saldos acima estão de acordo com as planilhas de conciliação contábil, apresentadas para a data de 31/dez./21.

(4.5) PROVISÃO PARA FÉRIAS E ENCARGOS

Transcrevemos abaixo os saldos contábeis das provisões para férias e dos encargos comparativamente com o relatório de provisão de férias emitido pelo RH para a data de 31/dez./21:

DESCRIÇÃO	CONTÁBIL	RELATÓRIO RH	DIVERGÊNCIA
-----	-----	-----	-----
Provisão de férias	73.624,75	498.334,81	(424.710,06)
Provisão de FGTS sobre férias	6.794,34	35.271,69	(28.477,35)
Provisão de INSS sobre férias	20.576,29	118.160,42	(97.584,13)
Provisão do PIS sobre férias	295,09	4.408,70	(4.113,61)
-----	-----	-----	-----
TOTAL	101.287,47	656.175,62	(554.888,15)

No confronto entre os saldos contábeis e o relatório de provisão de férias do Departamento de Recursos Humanos (RH), verificamos que o valor contabilizado para a provisão de férias está menor que o devido em R\$ (554.888,15).

Recomendamos regularizar e manter o saldo atualizado mensalmente de acordo com relatórios emitidos pelo RH

(4.6) OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

As Obrigações Tributárias em 31/dez./21, estão assim demonstradas:

DESCRIÇÃO	VALOR
-----	-----
IRRF a recolher PF	206.892,67
ISS Retido a recolher	9.353,69
PIS/ COFINS/ CSLL a recolher	89,95
IRRF a recolher sobre bolsa de pesquisa	24.938,65
ISS sobre receitas a pagar	542.645,90
-----	-----
TOTAL	783.920,86

Os valores acima estão de acordo com as planilhas auxiliares de conciliação contábil, no entanto verificamos o que existem valores pendentes de recolhimentos de ISS sobre Receitas a Pagar desde 2014.



Conforme informação da contabilidade a partir de 2022, a Fundação parcelou os débitos junto a Prefeitura Municipal de Curitiba em 60 parcelas e retomou os pagamentos.

(4.7) ADIANTAMENTOS DE CONVÊNIOS

Demonstramos a seguir o saldo apresentado no balancete de 31/dez/2021, a título de adiantamento recebidos de convênios

DESCRIÇÃO	VALOR
Adiantamentos de Convênios	2.847.675,88

Para avaliação do saldo não foi apresentado o relatório auxiliar de conciliação contábil que permitisse julgar a adequação do montante registrado.

Recomendamos elaborar um relatório de conciliação contábil e manter sempre atualizado de acordo com a movimentação da conta e a evolução do saldo contábil, assegurando assim a confiabilidade das informações.

5 PASSIVO NÃO CIRCULANTE

(5.1) RECURSOS DE CONVÊNIO/ PROJETOS

Relacionamos a seguir a composição do grupo Projetos a Executar para a data de 31/dez./21:

DESCRIÇÃO	VALOR
Recursos recebidos de cursos	80.905.959,60
Recursos de juros recebidos	39.979,54
Recursos com vendas	2.584.356,02
Recursos descontos obtidos	3.834,20
Recursos de rendimentos s/ apl. Financeiras	2.658.735,86
Recursos de doações	572.174,23
Recursos saldos residual de fundos	490.359,96
Empréstimos FUPEF ADM para Cursos	344.119,79
(-) Empréstimos Cursos para FUPEF ADM	(1.191.058,01)
(-) Aplicações de recursos	(85.655.543,69)
TOTAL RECURSO DE CONVÊNIOS/PROJETOS	752.917,50

Verificamos que os saldos acima de Recursos de Convênios/ Projetos estão sem conciliação contábil para a data de 31/dez./21.



Recomendamos efetuar a conciliação contábil mensalmente de todas as contas acima relacionadas aos Convênios/ Projetos. Após a conciliação comparar com os relatórios do Departamento Financeiro.

6 PATRIMÔNIO LÍQUIDO

(6.1) PATRIMÔNIO SOCIAL

O Patrimônio Social está representado pelas doações iniciais subscritas pelos instituidores dos superávits ou déficits acumulados desde a fundação da entidade.

DESCRIÇÃO	VALOR
-----	-----
Patrimônio Social	(1.424.248,51)
Superávit do exercício	1.945.152,46
-----	-----
	520.903,95

7 OUTROS ASSUNTOS

(7.1) CERTIDÕES NEGATIVAS

Para analisarmos a situação fiscal da empresa, solicitamos as seguintes certidões negativas de débitos:

- Secretaria da Receita Federal do Brasil - **(Com pendências)**;
- Situação de Regularidade do Empregador - FGTS (Regular);
- Poder Judiciário – Justiça do Trabalho – (Regular).

Recomendamos comparecer a Receita Federal do Brasil a fim de obter informações das pendências e regularizar.

8 CONSIDERAÇÕES FINAIS

Os objetivos do nosso trabalho, relativos aos competentes exames das Demonstrações Financeira de 2021 dessa entidade, foram além da análise criteriosa das contas, tendo havido a ampliação quanto aos procedimentos adotados na contabilidade e a confirmação dos valores movimentados no período como um todo.

Ressaltamos a necessidade de avaliar todas as recomendações relativas às situações contábeis e de controles internos apontadas neste relatório, com a finalidade de resolver as irregularidades identificadas durante nossos trabalhos de auditoria.



Entendemos que os principais procedimentos efetuados pela entidade foram por nós verificados, estando devidamente relatados neste documento.

Curitiba, 12 de setembro de 2022.

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

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