

APURAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO PERÍODO Em Reais

	2021	2020
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIV. DE CAIXA	42.043.672	345.862.930
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	1.161.214.959	815.352.029
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL	1.203.258.631	1.161.214.959

7.3.- Da comparabilidade de períodos

A FAPESP está apresentando, em comparabilidade com o exercício anterior, os seguintes demonstrativos: Balanço Financeiro, Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais e Demonstração dos Fluxos de Caixa.

As demonstrações em forma comparativa fortalecem a credibilidade das informações contábeis e financeiras, facilitam o acompanhamento e comparação da situação econômica, financeira e patrimonial, permitindo uma melhor visualização do desempenho da Fundação. Possibilitam ainda, a comparação com a situação financeira, orçamentária e patrimonial de outras Entidades semelhantes à Fundação.

8. DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

8.1.- Da Evidenciação e das Incorporações ao Patrimônio Social

- Consubstanciado na NBC TSP 11, de 18 de outubro de 2018, ressalta as variações patrimoniais que refletem o aumento ou a redução do Patrimônio Social durante o período. As mudanças se deram pelo Resultado Patrimonial e dos Ajustes de Exercícios Anteriores, decorrentes de efeito de retificação de erros imputáveis de exercícios progressos.

- As alterações que ocorreram no exercício de 2021 tem como destaque:

O aumento significativo do resultado econômico no valor de R\$ 637.454 mil, decorrente principalmente dos aportes do Tesouro do Estado e das remunerações das aplicações financeiras.

9. COMPOSIÇÃO DAS PRINCIPAIS NOTAS EXPLICATIVAS DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

São apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados no âmbito da FAPESP, levando-se em consideração as opções e premissas do modelo PCASP. Os créditos e as obrigações estão registrados, de maneira geral, pelos seus valores históricos na data do balanço.

9.1. Caixa e equivalentes de caixa

O Caixa e Equivalentes de Caixa correspondem aos depósitos bancários de livre movimentação, às aplicações financeiras e demais valores mobiliários prontamente conversíveis em quantidade conhecida, estando sujeito a risco insignificante de mudanças de valor e vencimentos de curto prazo de três meses a partir da aquisição, os quais são marcados a mercado, tendo as mesmas características do caixa, alta liquidez, alinhado aos preceitos da NBC TSP 12 que tem a mesma base teórica do CPC 03.

Do montante de R\$ 1.203.258 mil, R\$ 303.382 mil são de recursos vinculados e o remanescente de R\$ 899.876 mil se referem a recursos próprios.

ATIVO – Disponibilidades

	2021	2020
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	1.203.258.631	1.161.214.959
Bancos Conta Movimento	137.136	301.128
Aplicações Financeiras – Recursos Próprios	899.739.137	868.771.067
Aplicações Financeiras – Recursos Vinculados	303.382.358	292.142.763

9.2. Créditos de Ativo Circulante – Realizável a Curto Prazo

a) Adiantamentos Diversos
Valor pendente de prestação de contas, para aquisição de bens e serviços de pequena monta, no valor de R\$ 150.

b) Adiantamento de férias

Valor pago a título de adiantamento em dezembro de 2021, o qual será liquidado quando da contabilização da folha de pagamento no exercício subsequente, no valor de R\$ 1.949 mil.

c) Despesas do Exercício Seguinte Pagas Antecipadamente

Valor das despesas pagas no exercício, mas não incorridas, referente as contas de prêmios de seguros a vencer, assinaturas de revistas e jornais e demais VPD' pagas antecipadamente, no valor total de R\$ 43 mil.

d) Outros Créditos – Bolsas e Auxílios

Direitos sobre Acordos Extrajudiciais celebrados com bolsistas e pesquisadores considerados de curto prazo no valor de R\$ 457 mil.

e) Almoxarifado

Corresponde aos bens de consumo existentes no encerramento do exercício, validados através de realização de inventário. A avaliação é realizada pelo preço médio ponderado das compras, obedecendo ao artigo nº 106, inciso III, da Lei nº 4.320/64. O valor existente em 31/12/2021 é de R\$ 529 mil.

f) Devedores por Auxílios à Pesquisa Concedidos

Representa os direitos da FAPESP dos financiamentos concedidos aos pesquisadores, no valor de R\$ 301.576 mil. As despesas decorrentes serão reconhecidas com base no regime de competências futuras. O registro contábil tem como contra-

e) Investimentos

Apresenta saldo de R\$ 14.189 mil e está demonstrado pelo custo de aquisição. Segregamos do grupo de Imobilizado estes investimentos, relativos a imóveis que geram receitas para a Fundação, atendendo ao disposto no artigo 5º, da Lei de criação da FAPESP, caracterizados como Rendas de seu Patrimônio.

	Taxa a.a (%)	2021		2020	
		Custo	Depreciação acumulada	Saldo líquido	Saldo líquido
Imóveis para renda	4%	13.169.723	(4.548.460)	8.621.263	8.918.295
Garagens para renda		1.015.000	-	1.015.000	1.015.000
Obras de arte		5.000	-	5.000	5.000
		14.189.723	(4.548.460)	9.641.263	9.938.295
		Saldo			
Saldo em 31/12/2020		9.938.295			
+ Incorporações do Exercício		223.367			
(-) Depreciação do exercício de 2021		(520.399)			
Saldo em 31/12/2021		9.641.263			

f) Imobilizado

Apresenta um saldo de R\$ 63.173 mil e está demonstrado pelo custo de aquisição, acrescido das incorporações e baixas efetuadas até a data do balanço, no saldo líquido de R\$ 31.472 mil, deduzidas às respectivas depreciações.

Quadro demonstrativo:

	Taxa depreciação a.a (%)	2021		2020	
		Custo	Depreciação Acumulada	Saldo líquido	Saldo líquido
Bens Imóveis:					
Bens Imóveis	4%	15.119.040	(5.896.425)	9.222.615	9.827.376
Terrenos	n.a	9.419.840	-	9.419.840	9.419.840
Benfeitorias Imóveis Próprios	4%	706.496	(152.227)	554.269	621.613
Obras, Inst e Proj em And.	n.a	855.031	-	855.031	771.586
Inst.- Imóveis Próprios	10%	5.862.797	(4.096.478)	1.766.319	2.332.697
Aquisição Imóveis andamento	4%	4.927.790	(254.111)	4.673.679	4.703.004
Subtotal:		36.890.994	(10.399.241)	26.491.753	27.676.116
Bens Móveis:					
Móveis e utensílios	10%	3.891.076	(3.174.311)	716.765	991.342
Máquinas e equipamentos	10%	1.774.885	(1.505.802)	269.083	269.976
Equipamentos de informática	20%	20.162.233	(16.176.151)	3.986.082	4.934.248
Veículos	20%	427.387	(427.387)	0	0
Acessórios para veículos	20%	1.833	(1.783)	50	150
Ferramentas e peças de repos	10%	13.374	(9.437)	3.937	4.854
Outros bens móveis	10%	11.619	(7.220)	4.399	5.419
Subtotal:		26.282.407	(21.302.091)	4.980.316	6.205.989
		63.173.401	(31.701.332)	31.472.069	33.882.105

partida a conta de obrigação, de igual valor e, portanto, compensatória, não tendo efeito no resultado econômico da Entidade.

Descrição da Conta	2021	2020
Devedores por Auxílios Concedidos	301.576.184	304.470.453

g) Aplicações Financeiras Temporárias – Curto Prazo
Compreende as aplicações de recursos em títulos e valores mobiliários, não destinadas à negociação e que não fazem parte das atividades operacionais da entidade, no valor de R\$ 171.151 mil, em conformidade com as NBC TSP EC e 12 e CPC 03.

Resumo das Aplicações no Fundo Exclusivo 11 – na BB - DTVM - Curto Prazo

Descrição do Título	Valor
Tesouro Nacional – POS	11.228.942
Debêntures	18.919.951
DPGE – Dep. Prazo com Garantia Especial	75.112.218
Letras Financeiras Ligadas	10.761.956
Letras Financeiras Não Ligadas	55.127.995
TOTAL	171.151.062

9.3.- Não circulante

a) Bens de Pesquisa – Termos de Cessão de Uso

Apresenta em 31/12/2021 o saldo de R\$ 160.396 mil, representando os bens adquiridos em projetos de pesquisa desenvolvidos em Empresas ou Entidades Privadas, bens estes que estão em poder dessas Instituições, por força da assinatura dos Termos de Cessão de Uso – TCU vigentes, entre a FAPESP como Cedente e as Instituições como Cessionárias e as Incorporações de Bens de Pesquisa Devolvidos. Atende ainda aos seguintes preceitos legais:

- Portaria CS nº 18/2002 – Editada pela FAPESP, dispoendo sobre a propriedade e dos procedimentos para a Doação e/ou Cessão de Uso;

- NBC TSP – Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Informação Contábil de Propósito Geral pelas Entidades do Setor Público, de 23/09/2016;

- NBC TSP 09 – Redução ao Valor Recuperável de Ativo Não Gerador de Caixa;

- MCASP – Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público – 8ª Edição, editada pela Secretaria do Tesouro Nacional em Convênio com o Conselho Federal de Contabilidade – CFC, de - IPC 12 – Contabilização de Cessão de Bens Móveis e Imóveis, que trata dos roteiros de contabilização e da - Lei 4.320/1964 que trata do Direito Financeiro.

Demonstrativo dos Bens de Pesquisa em Poder dos Cessionários e as Incorporações por Devolução Em Reais

	2021	2020
Direitos Derivados de Bens de Pesquisa	161.438.593	157.677.654
Bens de Pesquisa – Termos de Cessão de Uso	160.396.721	156.708.667
Bens de Pesquisa – Incorporação por Devolução	1.041.872	968.987

O saldo de R\$ 160.396 mil está em consonância com o Relatório dos Termos de Cessão de Uso em vigência em 31/12/2021, bem como as incorporações por devolução no valor de R\$ 1.041 mil.

b) Desvalorização dos Bens de Pesquisa em Poder de Terceiros

Expressa os valores da desvalorização dos bens em poder dos cessionários. Foi considerado como fatores para a desvalorização, a obsolescência tecnológica, a ação da natureza e do uso. Para delimitar a estimativa da vida útil dos bens foi utilizado a vigência do Termo de Cessão de Uso, que é no máximo 5 (cinco) anos 20% a.a.). Como encargo incorrido no exercício foi lançado o valor de R\$ 12.194 mil, resultando o saldo em 31/12/2021 de 138.065 mil.

c) Créditos a receber

Saldo a receber em 31/12/2021, no montante de R\$ 4.128 mil, decorrente de acordos extrajudiciais celebrados com bolsistas e pesquisadores FAPESP.

d) Investimentos e Aplicações Financeiras – Longo Prazo

A FAPESP utiliza como modelo de negócios para o gerenciamento do seu ativo financeiro, investimentos em aplicações financeiras de longo prazo, com a finalidade de gerar fluxos de caixa futuros, as quais, são mantidas até o vencimento e são avaliadas a custo amortizado (marcação na curva). Os efeitos dos rendimentos e/ou perdas são reconhecidos pelo regime de competência e para o Direito Financeiro (Lei 4.320/1964) quando do resgate.

Apresentamos abaixo posição em 31/12/2021, da Carteira de Fundo de Renda Fixa, cuja administração é de responsabilidade do BB Gestão de Recursos DTVM S/A, e o gerenciamento é feito pela Gerência Financeira da FAPESP.

Resumo das Aplicações no Fundo Exclusivo 11 – na BB - DTVM - Longo Prazo

Descrição do Título	Valor
Tesouro Nacional – POS	159.207.397
Notas Promissórias – POS	13.848.195
Debêntures	151.651.541
DPGE – Dep. Prazo com Garantia Especial	7.396.065
Letras Financeiras Ligadas	10.543.311
Letras Financeiras Não Ligadas	109.597.711
TOTAL	444.244.223

g) Depreciação acumulada

O critério para a fixação das taxas de depreciação são as constantes da tabela do Decreto Federal nº 3000/99 – RIR e o método utilizado, o linear. As taxas utilizadas refletem a vida útil estimada dos bens. Em 31/12/2021, o saldo da Depreciação Acumulada sobre Investimentos era de R\$ 4.548 mil e sobre o Imobilizado, de R\$ 31.472 mil.

Quadro demonstrativo do saldo líquido

	Saldo
Saldo em 31/12/2020	33.882.105
(+) Incorporações do Exercício	192.169
(+) Reversão de Depreciação	707.017
(-) Depreciação do exercício de 2021	(3.309.222)
Saldo em 31/12/2021	31.472.069

h) Intangível

Está demonstrado pelo custo incorrido ou de construção. Foi aplicada a respectiva amortização no exercício de 2021. A Comissão composta de analistas e técnicos em tecnologia da informação, nomeados pela Portaria DA nº 02/2017, sustentado em bases confiáveis e fundamentada na NBC TG 04 (R3) e no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público - MCASP (8ª edição – parte II-Procedimentos Contábeis Patrimoniais, seção 6.- Ativo Intangível), identificou o montante de R\$ 4.416 mil no exercício, do qual houve o reconhecimento contábil, tendo sido aplicadas as métricas necessárias para a construção de cada sistema desenvolvido internamente.

Quadro demonstrativo

Taxa amortização a.a (%)	2021		2020		
	Custo	Amortização acumulada	Saldo líquido	Saldo líquido	
Softwares próprios	20%	16.795.829	(11.428.000)	5.367.829	5.589.454
Aplic. Informática	20%	4.127.806	(3.572.654)	555.152	746.901
Sistemas Internos	20%	14.667.421	(5.487.570)	9.179.851	10.646.594
Fase de Desenvolvimento		4.401.726	-	4.401.726	-
		39.992.782	(20.488.224)	19.504.558	16.982.949

i) Amortização acumulada

No exercício de 2021 foi aplicada a amortização sobre os Softwares adquiridos de terceiros e os desenvolvidos internamente. O critério para a fixação da taxa da Tabela do Decreto Federal nº 3000/99 – RIR e o método para o cálculo do encargo foi a de quotas constantes. O saldo da conta de amortização acumulada em 31/12/2021 foi de R\$ 20.488 mil e o saldo líquido da conta Intangível em 19.504 mil.

Quadro demonstrativo do saldo líquido

	Saldo
Saldo em 31/12/2020	16.982.949
(+) Entradas do Exercício	4.416.846
(-) Amortização do exercício de 2021	(1.895.237)
Saldo em 31/12/2021	19.504.558

9.4.- Passivo Circulante

a) Fornecedores

A FAPESP, apresenta em 31/12/2021 um saldo de R\$ 2.518 mil relativos a obrigações junto a fornecedores de bens e serviços.

b) Encargos Sociais
Em 31/12/2021, a Fundação apresenta um saldo de R\$ 1.824 mil, decorrente de encargos sobre a folha de dezembro de 2021, os quais serão recolhidos no exercício seguinte.

c) Retenções e Consignações
Em 31/12/2021, a Fundação apresenta um montante de R\$ 3.663 mil, relativo a retenções em folha de pagamento de funcionários e de serviços prestados por terceiros.

d) PASEP a Recolher
Constituído sobre a folha de pagamento e 13º Salário, relativos ao mês de dezembro de 2021, no valor de R\$ 40 mil, o qual será recolhido no exercício subsequente.

e) Bolsas e Auxílios a pagar
O saldo em 31/12/2021 é de R\$ 56.855 mil, constituído de R\$ 26.471 mil referente a Folha de Pagamento dos Bolsistas e, R\$ 30.384 mil concernente aos valores disponibilizados na conta BB-Pesquisa.

f) Auxílios a Pagar – Projetos de Pesquisa
Valores referente aos Auxílios à Pesquisa, de curto prazo, cuja exigibilidade dar-se-á no decorrer do ano subsequente, no valor de R\$ 301.576 mil.

Para o devido reconhecimento foi considerado somente os Auxílios cuja vigência dos Termos de Outorga é de 12 meses. O impacto do referido registro contábil no resultado econômico foi nulo, em decorrência da criação de conta compensatória no Ativo Circulante, para evidenciar os direitos da Entidade em relação aos financiamentos de recursos aos pesquisadores.

Foi tomado como fundamentos as NBC TSP – Estrutura Conceitual, NBC TSP 03,11,13 e 23, que tratam sobre o reconhecimento de obrigações constituídas pelas Entidades do Setor Público e a Lei 4.320/1964.

g) Depósitos de Terceiros e Cauções
Refere-se aos depósitos caucionados em garantia de contratos celebrados com terceiros, no valor de R\$ 1,8 mil, em 31/12/2021.

h) Provisão de Férias
Com a finalidade de atendimento ao Princípio contábil da competência, foi efetuado o registro contábil dos direitos adquiridos dos funcionários da Fundação, até a data do balanço, totalizando o montante de R\$ 5.914 mil. Os valores relativos a férias devidas aos empregados estão provisionados proporcionalmente ao período aquisitivo, com base na folha de pagamento.

i) Provisão de Encargos Sociais sobre Férias
Apresenta um saldo de R\$ 1.774 mil, decorrente dos encargos de INSS, FGTS e PASEP incidentes sobre a referida provisão.

j) Recursos de Convênios
O saldo patrimonial em 31/12/2021 é de R\$ 301.624 mil, constituído de Convênios e Acordos de Cooperação Técnica com o Governo do Estado, a União e Entidades Não Governamentais.

A contrapartida encontra-se nas contas de Caixa e Equivalentes de Caixa. Atende plenamente as Normas Contábeis Aplicadas no Setor Público, reconhecendo como receita orçamentária, em atendimento ao artigo 35, da Lei nº 4.320/64 e como exigibilidade no Passivo Circulante.

9.5.- Passivo Não Circulante
a) Provisão para Contingências
A Fundação, no curso normal de suas atividades, está envolvida em processos de natureza cível e trabalhista, movidas por ex-colaboradores e terceiros (responsabilidade subsidiária). Apoiado na opinião da Procuradoria Jurídica, a probabilidade de risco de perdas no desfecho das ações em andamento está, em 31/12/2021, no montante de R\$ 477 mil. A FAPESP não possui riscos contingentes, resultantes de possíveis perdas de ações cíveis ou trabalhistas.

PASSIVO

Em Reais	2021	2020
NÃO CIRCULANTE	476.576	422.532
Ações Judiciais Trabalhistas	476.576	422.532

9.6.- Patrimônio líquido
O patrimônio líquido é formado pelos superávits e déficits acumulados, que representam os recursos destinados ao cumprimento de sua finalidade, voltada à pesquisa científica e tecnológica.

O Patrimônio Líquido da Fundação, que em 31/12/2020 era de R\$ R\$ 897.470 mil, aumentou em 31/12/2021, para o montante de R\$ 1.535.058 mil, composto da seguinte forma:

	2021	2020
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	1.535.058.906	897.470.892
Patrimônio Social Acumulado	897.470.892	789.807.084
Resultado Patrimonial do Exercício	637.454.295	361.143.380
*Ajuste de Exercícios Anteriores	133.719	(253.479.573)

* Ajuste de Exercícios Anteriores
Refere-se a recuperação de receita não operacional de 2020, sobre o imóvel de propriedade da FAPESP, decorrente de pagamento por terceiros pela utilização de áreas comuns do Centro Empresarial de São Paulo, no valor de R\$ 133 mil.

10. Sistema de compensação
O sistema de compensação representa os atos potenciais que possam impactar o patrimônio da Fundação. Estão demonstradas no sistema de compensação as seguintes rubricas:

a) Atos potenciais do ativo e passivo, compensado:

Destacados abaixo, no quadro demonstrativo, dos responsáveis por bens e auxílios e bolsas concedidas a pesquisadores, como fonte de informação, constando as variações e valores correspondentes ao futuro, visto que tais atos são relevantes cujos efeitos se traduzirão em modificações no patrimônio da FAPESP.

b) Aux