

g) Demais Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) – pagas antecipadamente
Saldo de R\$ 3 mil referente a contratos de manutenção e prestação de serviços pagos antecipadamente que contribuirão no exercício seguinte.

h) Outros créditos a receber
Saldo no valor de R\$ 1.177 mil referente a aluguel a receber no exercício seguinte e créditos decorrentes de acordos extrajudiciais com pesquisadores Fapesp.

3.3. Não circulante
a) Bens de Pesquisa – Termos de Cessão de Uso
Incorporação de bens adquiridos em projetos de pesquisa desenvolvidos em Empresas ou Entidades Privadas. Como Fundação Pública fica condicionada ao cumprimento do art. 17, inciso I, alínea “b” da Lei 8.666/93, que permite a doação exclusivamente para outro órgão ou entidade da administração pública de qualquer esfera de governo. Quando do termo de outorga com pesquisadores de entidades não governamentais, as aquisições de bens permanentes passam a pertencer ao patrimônio da Fapesp.

Portanto, para que a empresa ou entidade não governamental possa usufruir desses bens é necessário solicitar a Fapesp, quando da prestação de contas. A pedido do interessado é emitido o Termo de Aceitação de Transferência de Domínio de Materiais por Cessão de Uso, podendo ser prorrogado após 5 (cinco) anos.

Reconhecemos nesse exercício todos os bens em poder de terceiros no valor de R\$ 122.877 mil como Direito, classificável no Ativo não Circulante, tendo como base a NBC TSP/2016, que tratam das transações no setor público e do registro contábil.

(Em reais)	
ATIVO	2017
Bens de Pesquisa - Termos de Cessão de Uso	122.877.141,26

(Em reais)	
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS	2017
AUMENTATIVAS	1.370.341.362,88
Incorporação de Direitos	122.877.141,26

b) Créditos a receber
Saldo a receber em 31-12-2017 no montante de R\$ 1.365 mil, decorrente de processos de cobranças extrajudicial, conforme acordo firmado com ex-funcionário, referente restituição de pagamentos indevidos e créditos decorrentes de acordos extrajudiciais com pesquisadores Fapesp.

c) Investimentos
Apresentou um saldo de R\$ 12.090 mil e está demonstrado pelo custo de aquisição, acrescido das reavaliações efetuadas até o exercício findo em 31-12-2017, observada a NBC TSP/2016. Como se trata de imóveis que geram receitas para a Fundação, foi aplicada a depreciação no exercício de 2017. É constituído de dois sub grupos, edifícios e garagens para renda e obras de arte.

d) Imobilizado
Apresentou um saldo de R\$ 59.538 mil e está demonstrado pelo custo de aquisição acrescido das incorporações e baixas efetuadas até o exercício findo em 31-12-2017, resultando o saldo líquido de R\$ 37.801 mil.

	Taxa depreciação a.a (%)	2017			2016	
		Custo	Depreciação Acumulada	Saldo líquido	Saldo líquido	
Bens Imóveis:						
Bens Imóveis	n.a	15.119.040	(3.477.379)	11.641.661	12.246.422	
Terenos	n.a	9.419.840	-	9.419.840	9.419.840	
Imóveis	4%	4.927.790	(138.467)	4.789.323	4.816.439	
Obras em andamento	n.a	0	-	-	0	
Obras, Inst e Proj em And.	n.a	1.665.527	-	1.665.527	1.615.171	
Inst. - Imóveis Próprios	10%	4.724.404	(1.882.114)	2.842.290	3.281.932	
Subtotal:		35.856.601	(5.497.961)	30.358.640	31.379.804	
Bens Móveis:						
Móveis e utensílios	10%	3.854.525	(1.819.774)	2.034.751	2.436.112	
Máquinas e equipamentos	10%	1.583.939	(1.081.993)	501.947	617.598	
Equipamentos de informática	20%	16.523.521	(12.896.744)	3.626.777	4.780.031	
Veículos	20%	427.387	(427.387)	-	17.326	
Acessórios para veículos	20%	4.233	(3.704)	529	341	
Ferramentas e peças de repos	10%	10.000	(6.245)	3.755	4.756	
Outros bens móveis	10%	9.624	(3.210)	6.414	7.377	
Incorp transitória de bens		1.268.890	-	1.268.890	923.560	
Subtotal:		23.682.120	(16.239.055)	7.443.064	8.787.101	
		59.538.720	(21.737.016)	37.801.704	40.166.905	

e) Depreciação acumulada
Foi constituída a partir de 01-01-2010 sobre todas as contas suscetíveis de aplicação da depreciação nos ativos investimentos (imóveis locados) e imobilizado. O critério para a fixação da taxa foi a usual com base na tabela do Decreto Federal 3000/99 – RIR e o método utilizado foi o linear. Em 31-12-2017 o valor da Depreciação acumulada sobre Investimentos era de R\$ 2.546 mil e sobre o Imobilizado R\$ 21.737 mil.

Quadro demonstrativo

(Em reais)	
Saldo	
Saldo em 31/12/2016	40.166.905
(+) Aquisições do Exercício	477.993
(+) Recebimento de Bens por Doação	518.414
(+) Reversão de Depreciação	195.165
(-) Baixas por Doação de Bens Móveis	(391.984)
(-) Depreciação do Exercício 2017	(3.164.790)
Saldo em 31/12/2017	37.801.704

f) Intangível
Está demonstrado pelo custo incorrido e de construção. Foi aplicada a amortização no exercício de 2017. A Comissão composta de analistas e técnicos em tecnologia da informação, nomeados pela Portaria DA 02/2016, sustentado em bases confiáveis e no Manual de Contabilidade Aplicado ao Setor Público (6ª edição – seção 02.05.06 - Intangível), reconheceu o valor de R\$ 3.423 mil, aplicado as métricas necessárias para a construção de cada sistema desenvolvido internamente.

Quadro demonstrativo

	Taxa amortização a.a (%)	2017		2016	
		Custo	Amortização acumulada	Saldo líquido	Saldo líquido
Softwares próprio	20%	12.467.527	(10.603.476)	1.864.051	1.456.129
Aplic. Informática	20%	3.541.772	(2.091.481)	1.450.291	1.729.995
Sistemas Internos		7.428.367	(559.052)	6.869.315	4.604.055
		23.437.666	(13.254.010)	10.183.657	7.790.179

g) Amortização acumulada
No exercício de 2017 foi aplicada a amortização sobre os Softwares adquiridos de terceiros e os desenvolvidos internamente. O critério para a fixação da taxa foi a estimativa de vida útil econômica do bem e uso da Tabela do Decreto Federal 3000/99 – RIR e o método para o cálculo do encargo foi a de quotas constantes. O saldo em 31-12-2017 foi de R\$ 10.183 mil.

Quadro demonstrativo

(Em reais)	
Saldo	
Saldo em 31/12/2016	7.790.179
(+) Entradas do Exercício	3.706.584
(-) Amortização do exercício de 2017	(1.313.106)
Saldo em 31/12/2017	10.183.657

h) Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável
Atendendo aos dispositivos constantes da NBC TSP/2016, e considerando a ausência de evidências de desvalorização dos itens que compõem o grupo dos Bens Móveis, Imóveis e Intangíveis, ou ainda, a inexpressividade do montante o qual a Fundação deveria realizar ajuste, com o objetivo dos valores contábeis refletirem os valores recuperáveis, e pela finalidade da utilização de tais ativos pela Fundação, os quais são mantidos para execução das atividades do dia a dia, não havendo qualquer intenção de alienação de ativos para geração de caixa, entendemos que para o exercício findo em 31-12-2017, não existem indícios significativos para que sejam executados ajustes contábeis nos ativos, para identificação dos seus valores recuperáveis.

Nossa conclusão está fundamentada em critérios satisfatórios de análise, assim sendo, não existe qualquer possibilidade de distorção das Demonstrações Contábeis elaboradas para o exercício findo em 31-12-2017, decorrente da ausência de ajustes contábeis acerca da recuperabilidade.

3.4 Passivo Circulante

a) Fornecedores

A Fapesp, apresentou em 31-12-2017 um saldo de R\$ 3.420 mil na conta de fornecedores de bens e serviços a pagar no circulante.

b) Pessoal a Pagar - (Programa de Desligamento Voluntário - PDV)

O objetivo do programa é o de reduzir gastos com a folha de pagamento e reflexos e ajustar a estrutura ao cenário atual. A direção da Fapesp preocupada com a estagnação do quadro de pessoal permanente, abriu o programa, indenizando com um 1 (um) salário a cada ano trabalhado, limitado a indenização em R\$ 400 mil. Do total estimado de 20 (vinte) funcionários a aderência atingiu 16 (dezesseis), portanto, 80%. O valor total do programa é de R\$ 5.945 mil. Desse montante já foram pagos no exercício o valor de R\$ 1.075 mil, restando um saldo em 31-12-2017 de R\$ 4.869 mil. A redução na folha de pagamento, encargos e dos benefícios serão na ordem de 6%. Com a redução, abre-se oportunidades para a melhoria no Plano de Carreira dos funcionários e no preenchimento das vagas abertas com o PDV.

c) Encargos Sociais
Em 31-12-2017 apresentou um saldo de R\$ 1.302 mil, decorrente de encargos sobre despesas de pessoal de dezembro de 2017.

d) Retenções e Consignações

Em 31-12-2017 apresentou um montante de R\$ 2.440 mil, referindo-se a retenções sobre funcionários e terceiros.

e) PASEP a Recolher

Constituído sobre a folha de pagamento e 13º Salário pagos em dezembro de 2017 no valor de R\$ 33 mil.

f) Bolsas e auxílios a pagar

1) Bolsas

O saldo em 31-12-2017 é de R\$ 26.329 mil. As bolsas são concedidas por meio de três linhas de financiamento: linha regular, programas especiais e programas de pesquisa para inovação tecnológica. A linha regular atende à demanda espontânea, isto é, às propostas de projetos apresentadas por iniciativa dos estudantes de graduação e pós-graduação e de pesquisadores-doutores.

Os programas especiais têm o objetivo de induzir o desenvolvimento de pesquisas que promovam o avanço da fronteira do conhecimento e respondam às demandas do sistema de ciência e tecnologia do Estado de São Paulo e do país. Os programas de pesquisa para inovação tecnológica também têm caráter indutor: apoiam pesquisas com potencial de desenvolvimento de novas tecnologias e de aplicação prática nas diversas áreas do conhecimento, afinadas com a política de ciência e tecnologia do governo estadual.

2) Auxílios

O saldo em 31-12-2017 é de R\$ 24.681 mil. Referidas despesas com auxílios para pesquisa são reconhecidas quando da solicitação do pesquisador e consequente disponibilização do recurso financeiro em conta única no Banco do Brasil. Já as bolsas de estudo são reconhecidas pela competência, pois são elaboradas folhas de pagamento contemplando todos os bolsistas no mês e pagas no mês subsequente.

A Fapesp em parceria com o Banco do Brasil implantou o sistema de pagamentos de auxílios a pesquisadores (que prevê o uso de cartão), alcançando 95% dos pesquisadores, em substituição às liberações atuais que são efetuadas em contas correntes bancárias na data da solicitação e cuja movimentação se dá por meio de cheques. O Cartão Pesquisa – BB além de seguro é uma ferramenta de controle para gerenciar e controlar com eficiência os recursos destinados ao desenvolvimento da pesquisa nacional.

g) Depósitos de Terceiros e Cauções

Refere-se aos depósitos caucionados em garantia de contratos com terceiros no valor de R\$ 76 mil em 31-12-2017.

h) Provisão de Férias

Com a finalidade de atender o princípio da competência, foi efetuado o registro contábil do direito adquirido de fruição de férias dos funcionários da Fundação no valor de R\$ 4.517 mil. Os valores relativos a férias devidas aos empregados (inclusive os cedidos) estão provisionados proporcionalmente ao período aquisitivo, com base na folha de pagamento.

i) Provisão de Encargos Sociais sobre Férias

Apresenta um saldo de R\$ 1.355 mil, decorrente dos encargos sobre a referida provisão.

j) Recursos de Convênios

Esclarecendo melhor a nota explicativa 2.2.8, a partir de 2017 modificamos o critério contábil da seguinte forma:

Passamos a reconhecer primeiramente como Caixa e/ou Equivalentes de Caixa - Aplicação Financeira – Recurso Vinculado, por se tratar de numerários de terceiros em nosso poder. O tratamento que passamos adotar para atender as Normas Aplicadas ao Setor Público é o da criação de um passivo, em contrapartida ao Caixa e/ou Equivalente de Caixa e reconhecer como receita orçamentária pelo ingresso financeiro, para atender o artigo 35 da Lei 4.320/64.

Para o reconhecimento, efetuamos na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, com base no saldo de convênios do exercício findo em 31-12-2016, o ajuste no montante de R\$ 190.485

mil, impactando de forma negativa, o Patrimônio Social, em razão do reconhecimento de recursos de terceiros como receita patrimonial, quando o correto seria a apropriação da receita quando há a concomitante despesa.

Com base no regime de competência, no exercício em 2017, foram lançados em conta de resultado como Variação Patrimonial Ativa - VPA o valor de R\$ 32.100 mil como reversão da conta de Recursos de Convênio, e como Variação Patrimonial Diminutiva – VPD, as incorporações decorrentes de ajustes de rendimentos de aplicação financeira no valor de R\$ 11.706 mil. Com os ajustes efetuados devido à mudança de prática contábil, o saldo de Recursos de Convênios em 31-12-2017, monta R\$ 168.573 mil.

3.5 Passivo não Circulante

a) Contingências trabalhistas

A Fundação, no curso normal de suas atividades, está sujeita a processos judiciais de natureza trabalhista, movidas por ex-colaboradores e terceiros (responsabilidade subsidiária). Apoiado na opinião da Procuradoria Jurídica, a probabilidade de perdas prováveis no desfecho das ações em andamento está, em 31-12-2017, no montante de R\$ 300 mil, sendo que a expectativa de condenação é certa, ainda que os processos se encontrem sem decisão judicial de mérito.

O passivo contingente por conta das ações classificadas pela Procuradoria Jurídica como de perda possível, montam em R\$ 497 mil.

3.6 Patrimônio líquido

O patrimônio social é formado pelos resultados acumulados que representam os recursos destinados ao cumprimento de sua finalidade voltada à pesquisa, ao ensino e à extensão.

De acordo com a NBC TSP/2016, os valores de déficits de exercícios anteriores, foram transferidos para a conta de patrimônio social. O patrimônio líquido da Fundação, que em 31-12-2016, era de R\$ 735.112 mil passou em 31-12-2017 para um montante de R\$ 756.856 mil.

4. 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:

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

b) Responsáveis por Bens - Auxílios e bolsas concedidos:

Os saldos das contas de compensação de bolsas concedidas correspondem aos recursos onerados que serão disponibilizados no decorrer dos exercícios futuros (2018 a 2021). No caso das bolsas, o valor total contratado é pago em parcelas mensais, de acordo com a modalidade contratada, que pode ser: treinamento técnico, iniciação científica, mestrado, doutorado, doutorado direto e pós doutorado. Quanto aos auxílios, como não há periodicidade nos desembolsos e os recursos são solicitados conforme o desenvolvimento da pesquisa não há projeções futuras. As despesas com auxílios à pesquisa e bolsas de estudo efetivamente incorridas estão reconhecidas na conta de variações passivas quantitativas.

A conta de responsáveis por auxílios refere-se aos desembolsos cujas prestações e acerto de contas ainda não são devidas ou estão pendentes de apresentação, análise e/ou aprovação.

As contas de responsáveis por bens e responsabilidades diversas referem-se aos bens adquiridos por meio dos auxílios concedidos, os quais serão posteriormente doados à Instituição a qual o pesquisador está vinculado, conforme normatizado pela Portaria CS – 18/02.

	2017	2016
ATOS POTENCIAIS DO ATIVO		
Responsáveis por Auxílios	585.548.725,34	611.404.793,92
Bolsas e Auxílios Concedidos	1.590.035.335,09	1.568.747.260,13
Cauções Depositadas	14.472,56	14.472,56
Garantias Contratuais de Terceiros	25.772.246,09	25.155.811,40
Obrigações Contratuais com Terceiros	230.661,21	230.661,21
Responsáveis por Bens	219.423.098,97	193.309.562,44
Comodato de Bens Recebidos	80.867,96	80.867,96
Saldo de Convênios a Conceder	164.536.366,25	264.610.978,67
TOTAL	2.585.641.773,47	2.663.554.408,29

	2017	2016
ATOS POTENCIAIS DO PASSIVO		
Contrapartida Responsáveis por Auxílios	585.548.725,34	611.404.793,92
Cretores por Auxílios	1.162.038.541,50	1.153.891.273,53
Cretores por Bolsas	427.996.793,59	414.855.986,60
Contrapartida Cauções Depositadas	1.670.904,74	1.054.470,05
Contrapartida Garantias Contratuais de Terceiros	314.250,97	314.250,97
Contrapartida Obrigações Contratuais Terceiros	24.032.224,15	24.032.224,15
Contrapartida Responsáveis por Bens	219.423.098,97	193.309.562,44
Contrapartida de Bens em Comodato	80.867,96	80.867,96
Saldos de Convênios Liberados a Conceder	164.536.366,25	264.610.978,67
TOTAL	2.585.641.773,47	2.663.554.408,29

5. Cobertura de seguros

Em 31-12-2017, a Fapesp possuía cobertura de seguros contra incêndio, riscos diversos e fidelidade para os bens patrimoniais, por valores considerados suficientes para cobrir eventuais perdas.

RELATÓRIO DO AUDITOR INDEPENDENTE SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Srs. Conselheiros e Administradores da Fapesp - FUNDAÇÃO DE AMPARO À PESQUISA DO ESTADO DE SÃO PAULO

Opinião
Examinamos as demonstrações contábeis da Fapesp – Fundação de Amparo à Pesquisa do Estado de São Paulo, que compreendem o balanço orçamentário, e os balanços financeiros e patrimoniais em 31-12-2017 e as respectivas demonstrações das variações patrimoniais e dos fluxos de caixa, para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial, financeira e orçamentária da Fapesp – Fundação de Amparo à Pesquisa do Estado de São Paulo, em 31-12-2017, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

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 contábeis”. Somos independentes em relação à Entidade, 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, 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.

Ênfase

Chamamos a atenção para a nota explicativa 2.2.8, no que tange à mudança de critério contábil no exercício, em relação à contabilização dos Convênios celebrados junto a entidades públicas e privadas, o que acarretou um ajuste positivo líquido de R\$ 20.395 mil, refletido na Demonstração das Variações Patrimoniais e um ajuste de R\$ 190.485 mil, compondo o saldo da rubrica de Ajuste de Exercícios Anteriores, no Patrimônio Social constante do Balanço Patrimonial. Nossa opinião não contém ressalva relacionada a esse assunto.

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A administração da Fundação é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório da Administração, e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das 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.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade da 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