



**Fundação de Apoio à Universidade  
de São Paulo - FUSP**

**Demonstrações financeiras em  
31 de dezembro de 2018 e relatório  
dos auditores independentes**



## **Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras**

Aos Diretores e Conselheiros  
Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

### **Opinião**

---

Examinamos as demonstrações financeiras da Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP (a "Fundação"), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2018 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido 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 financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Fundação em 31 de dezembro de 2018, 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 aplicáveis às pequenas e médias empresas, combinadas com as aplicáveis às entidades sem fins lucrativos.

### **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 financeiras". Somos independentes em relação à Fundação, 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.

### **Responsabilidades da administração e da governança pelas demonstrações financeiras**

---

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

Na elaboração das demonstrações financeiras, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Fundação continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a administração pretenda liquidar a Fundação ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.



Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

Os responsáveis pela governança da Fundação são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

### **Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras**

---

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

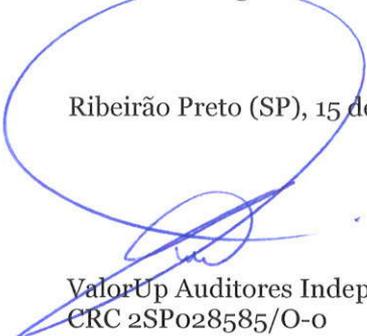
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Fundação.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Fundação. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Fundação a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.



Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Ribeirão Preto (SP), 15 de fevereiro de 2019



ValorUp Auditores Independentes  
CRC 2SP028585/O-0

Paulo Cesar Lima  
Contador CRC 1SP166516/O-3

## **Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2018**

Em milhares de reais

---

#### **Índice**

Balanço patrimonial	2
Demonstração do resultado	3
Demonstração do resultado abrangente	4
Demonstração das mutações do patrimônio líquido	5
Demonstração dos fluxos de caixa	6
Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras	
1 Contexto operacional	7
2 Resumo das principais políticas contábeis	8
3 Estimativas e julgamentos contábeis críticos	12
4 Instrumentos financeiros por categoria	12
5 Caixa e equivalentes de caixa	12
6 Equivalentes de caixa restrito	13
7 Adiantamentos para projetos	15
8 Imobilizado	16
9 Obrigações trabalhistas e previdenciárias	17
10 Outros passivos	17
11 Provisão para contingências	18
12 Patrimônio líquido	19
13 Receitas	19
14 Trabalhos voluntários	20
15 Despesas gerais e administrativas, por natureza	21
16 Resultado financeiro	21
17 Partes relacionadas	22
18 Cobertura de seguros	22

# Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

## Balanco patrimonial em 31 de dezembro

Em milhares de reais

Ativo	Nota	2018	2017	Passivo e patrimônio líquido	Nota	2018	2017
<b>Circulante</b>				<b>Circulante</b>			
Caixa e equivalentes de caixa	5	585	716	Obrigações trabalhistas e tributárias	9	2.096	2.590
Equivalentes de caixa - restrito	6	17.453	11.331	Outros passivos	10	2.169	2.130
Adiantamentos para projetos	7	899	845			4.265	4.720
Outros ativos		362	245				
		19.299	13.137	<b>Não circulante</b>			
<b>Não circulante</b>				Obrigações trabalhistas e tributárias	9	1.636	1.420
Realizável a longo prazo				Provisão para contingências	11	103	65
Depósitos judiciais		85	9			1.739	1.485
Imobilizado	8	2.799	2.755	<b>Total do passivo</b>		6.004	6.205
Intangível		70	76				
		2.954	2.840	<b>Patrimônio líquido</b>	12		
				Patrimônio social		8.446	3.415
				Ajustes de avaliação patrimonial		1.305	1.326
				Superávit acumulado		6.498	5.031
				<b>Total do patrimônio líquido</b>		16.249	9.772
<b>Total do ativo</b>		22.253	15.977	<b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>		22.253	15.977

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

Demonstração do resultado  
Exercícios findos em 31 de dezembro  
Em milhares de reais

	Nota	2018	2017
Receitas	13	9.807	7.705
Receitas com trabalhos voluntários	14	230	230
<b>Total das receitas</b>		<b>10.037</b>	<b>7.935</b>
<b>Receitas (despesas) operacionais</b>			
Despesas com trabalhos voluntários	14	(230)	(230)
Despesas gerais e administrativas	15	(7.250)	(7.179)
Outras receitas (despesas), líquidas	15	(36)	865
<b>Superávit antes do resultado financeiro</b>		<b>2.521</b>	<b>1.391</b>
Receitas financeiras	16	5.475	7.182
Despesas financeiras	16	(1.519)	(3.563)
Resultado financeiro		3.956	3.619
<b>Superávit do exercício</b>		<b>6.477</b>	<b>5.010</b>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

Demonstração do resultado abrangente  
Exercícios findos em 31 de dezembro  
Em milhares de reais

---

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Superávit do exercício	6.477	5.010
Outros componentes do resultado abrangente	-	-
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<u><u>6.477</u></u>	<u><u>5.010</u></u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

### Demonstração das mutações do patrimônio líquido

Em milhares de reais

	Nota	Patrimônio social	Ajustes de avaliação patrimonial	Superávit acumulado	Total
<b>Em 31 de dezembro de 2016</b>					
Apropriação do superávit do exercício anterior		2.702	1.347	713	4.762
Realização de mais-valia do custo atribuído	12(b)	713	(21)	(713)	
Superávit do exercício				21	5.010
				5.010	
<b>Em 31 de dezembro de 2017</b>					
Apropriação do superávit do exercício anterior	12(a)	3.415	1.326	5.031	9.772
Realização de mais-valia do custo atribuído	12(b)	5.031	(21)	(5.031)	
Superávit do exercício				21	6.477
				6.477	
<b>Em 31 de dezembro de 2018</b>					
		8.446	1.305	6.498	16.249

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

## Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

### Demonstração dos fluxos de caixa Exercícios findos em 31 de dezembro Em milhares de reais

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
<b>Fluxo de caixa das atividades operacionais</b>		
<b>Superávit do exercício</b>	6.477	5.010
<b>Ajustes para ajustar o superávit ao caixa líquido gerado pelas atividades operacionais</b>		
Depreciação e amortização (Nota 15)	67	78
Provisão para contingências (Nota 11)	38	78
	<u>6.582</u>	<u>5.166</u>
<b>Variações nos ativos e passivos</b>		
Adiantamentos para projetos	(54)	(845)
Outros ativos	(117)	(200)
Depósitos judiciais	(76)	(9)
Obrigações trabalhistas e tributárias	(278)	549
Outros passivos	39	339
Provisão para contingências		(139)
		<u>(139)</u>
<b>Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais</b>	6.096	4.861
<b>Fluxos de caixa das atividades de investimentos</b>		
Aquisição de bens do ativo imobilizado (Nota 8)	(105)	(81)
	<u>(105)</u>	<u>(81)</u>
<b>Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos</b>		
	<u>(105)</u>	<u>(81)</u>
<b>Aumento de caixa e equivalentes de caixa</b>	5.991	4.780
<b>Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício</b>	716	3.471
<b>Equivalentes de caixa restrito no início do exercício</b>	11.331	3.796
	<u>12.047</u>	<u>7.267</u>
<b>Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício</b>	585	716
<b>Equivalentes de caixa restrito no final do exercício</b>	17.453	11.331
	<u>18.038</u>	<u>12.047</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

# Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2018

Em milhares de reais

---

### 1 Contexto operacional

#### (a) Informações gerais

A Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP (a “Fundação”) é uma pessoa jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, fundada em 10 de junho de 1992, com sede em São Paulo, estado de São Paulo.

De acordo com o estatuto social, a Fundação tem como principais objetivos:

- ✓ Proporcionar à Universidade de São Paulo - USP (a “USP”), meios necessários à adequada mobilização de recursos humanos e materiais para o atendimento das finalidades de ensino, pesquisa e extensão;
- ✓ Colaborar para a organização e supervisão das atividades de atendimento à comunidade nas áreas de educação, cultura, assistência social, meio ambiente, esporte e saúde; e
- ✓ Prestar serviços visando auxiliar e fomentar pesquisas, geração de tecnologias e difusão de conhecimentos técnicos e científicos.

A Fundação tem como atividade preponderante a gestão de projetos de pesquisa para área pública e privada, coordenado por docentes da USP, além da gestão de planos de saúde contratados pelos funcionários da USP.

De acordo com o estatuto social, a Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo somente poderá ser extinta mediante aprovação pelo voto de 2/3 dos membros do Conselho Curador, ouvida a Promotoria de Justiça Cível de Fundações do Ministério Público. Ocorrendo a hipótese prevista neste artigo, eventual patrimônio remanescente será destinado a Universidade de São Paulo - USP ou à entidade registrada no Conselho Nacional de Assistência Social - CNAS, através de deliberação da maioria simples de voto dos membros do Conselho Curador.

#### (b) Administração da Fundação

A Fundação possui os seguintes órgãos de administração:

##### (b.1) Conselho Curador

Constituído, por 9 membros, sendo um presidente que, obrigatoriamente, representar-se-á pelo Reitor da USP; 5 membros designados pelo Reitor, cujos mandatos terão prazos coincidentes com o do Reitor e 3 membros escolhidos pelo Conselho Universitário da USP, com prazo de mandato de quatro anos de exercício. O Conselho Curador, entre outras atribuições, promove e estabelece a política relativa às atividades da Fundação; escolhe e destitui os membros da Diretoria Executiva (item b.2) e do Conselho Fiscal (item b.3); aprova: (i) o regimento interno, (ii) o recebimento de doações ou legados; (iii) a proposta orçamentária da Fundação; (iv) as demonstrações financeiras e o relatório de atividades elaborado pela Diretoria Executiva e (v) as alterações do estatuto e regulamento de compras e contratos.

##### (b.2) Diretoria Executiva

Composta pelo Diretor Executivo, Diretor Adjunto e Diretor Financeiro, com prazo de mandato de dois anos de exercício. Compete, entre outras atribuições, a administração da Fundação, a elaboração de proposta orçamentária, a elaboração de proposta ao Conselho Curador sobre o regimento interno e os regulamentos próprios.

# Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2018

Em milhares de reais

---

### (b.3) Conselho Fiscal

Composta por 3 membros, escolhidos pelo Conselho Curador, com mandato de dois anos de função, permitida recondução sucessiva. Compete ao Conselho Fiscal, entre outras atribuições, opinar sobre os relatórios de desempenho financeiro e patrimonial da Fundação, examinar e emitir parecer sobre o relatório anual das atividades da Diretoria Executiva, as demonstrações financeiras e a prestação de contas do exercício anterior.

### (c) Aspectos tributários e previdenciários

Presentemente, a Fundação está sujeita ao pagamento de contribuições ao: (i) Programa de Integração Social (PIS), calculada à razão de 1% sobre o montante da folha de pagamentos; e (ii) Instituto Nacional da Seguridade Social (INSS), calculada com base na folha de pagamento de salários.

Por ser uma entidade civil sem fins lucrativos, a Fundação é imune do Imposto de Renda da Pessoa Jurídica (IRPJ) e da Contribuição Social sobre o Lucro Líquido (CSLL). Adicionalmente, é isenta do pagamento da COFINS e do ISSQN sobre as receitas vinculadas às suas atividades. Contudo, apenas para fins de informação, caso estivesse sujeita ao pagamento das referidas contribuições sobre suas receitas contra prestacionais, se adotado o regime cumulativo, teria apurado, COFINS, no montante de R\$ 420 (2017 - R\$ 387), e o ISSQN no montante de R\$ 700 (2017 - R\$ 645).

### (d) Aprovação das demonstrações financeiras

A emissão das demonstrações financeiras da Fundação foi autorizada pela Administração em 15 de fevereiro de 2019.

## 2 Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações financeiras estão definidas abaixo.

### 2.1 Base de preparação

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com o Pronunciamento Contábil para Pequenas e Médias Empresas - CPC para PME's (R1), combinadas com a Interpretação ITGC 2002 - Entidades sem finalidade de lucros, emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade - CFC. Elas foram preparadas considerando o custo histórico como base de valor e determinados instrumentos financeiros ao seu valor justo.

A preparação de demonstrações financeiras em conformidade com o CPC para PME's requer o uso de certas estimativas contábeis críticas e também o exercício de julgamento por parte da administração da Fundação no processo de aplicação das políticas contábeis. As áreas que requerem maior nível de julgamento e possuem maior complexidade, bem como aquelas cujas premissas e estimativas são significativas para as demonstrações financeiras, estão divulgadas na Nota 3.

### 2.2 Conversão de moeda estrangeira

#### (a) Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras estão apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Fundação e, também, a sua moeda de apresentação.

## Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2018 Em milhares de reais

---

#### **(b) Transações e saldos**

As operações com moedas estrangeiras são convertidas para a moeda funcional, utilizando as taxas de câmbio vigentes nas datas das transações ou nas datas da avaliação, quando os itens são remensurados.

#### **2.3 Caixa e equivalentes de caixa**

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários, outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses e com risco insignificante de mudança de valor.

#### **2.4 Caixa e equivalentes de caixa - restrito**

Incluem depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez relacionados aos projetos administrados pela Fundação, que são apresentados líquidos das obrigações relacionadas aos referidos projetos.

#### **2.5 Ativos financeiros**

##### **2.5.1 Classificação**

A Fundação classifica seus ativos financeiros sob as seguintes categorias de mensuração:

- Mensurados ao valor justo (seja por meio de outros resultados abrangentes ou por meio do resultado).
- Mensurados ao custo amortizado.

A classificação depende do modelo de negócio da entidade para gestão dos ativos financeiros e os termos contratuais dos fluxos de caixa.

#### **(a) Ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado**

Os ativos que não atendem os critérios de classificação de custo amortizado ou de valor justo por meio de outros resultados abrangentes são mensurados ao valor justo por meio do resultado. Eventuais ganhos ou perdas em um investimento em título de dívida que seja subsequentemente mensurado ao valor justo por meio do resultado são reconhecidos no resultado e apresentados líquidos em outros ganhos/(perdas), no período em que ocorrerem.

#### **(b) Custo amortizado**

Os ativos, que são mantidos para coleta de fluxos de caixa contratuais quando tais fluxos de caixa representam apenas pagamentos do principal e de juros, são mensurados ao custo amortizado. As receitas com juros provenientes desses ativos financeiros são registradas em receitas financeiras usando o método da taxa efetiva de juros. Quaisquer ganhos ou perdas devido à baixa do ativo são reconhecidos diretamente no resultado e apresentados em outros ganhos/(perdas). As perdas por *impairment* são apresentadas em uma conta separada na demonstração do resultado.

## **Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2018** Em milhares de reais

---

#### **2.5.2 Reconhecimento, desreconhecimento e mensuração**

Compras e vendas regulares de ativos financeiros são reconhecidas na data de negociação, data na qual a Fundação se compromete a comprar ou vender o ativo. Os ativos financeiros são desreconhecidos quando os direitos de receber fluxos de caixa tenham vencido ou tenham sido transferidos e a Fundação tenha transferido substancialmente todos os riscos e benefícios da propriedade.

No reconhecimento inicial, a Fundação mensura um ativo financeiro ao valor justo acrescido, no caso de um ativo financeiro não mensurado ao valor justo por meio do resultado, dos custos da transação diretamente atribuíveis à aquisição do ativo financeiro. Os custos de transação de ativos financeiros ao valor justo por meio do resultado são registrados como despesas no resultado.

#### **2.5.3 Compensação de instrumentos financeiros**

Ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial quando há um direito legal de compensar os valores reconhecidos e há a intenção de liquidá-los em uma base líquida, ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente. O direito legal não deve ser contingente em eventos futuros e deve ser aplicável no curso normal dos negócios e no caso de inadimplência, insolvência ou falência da empresa ou da contraparte.

#### **2.5.4 Redução ao valor recuperável de ativos financeiros - *impairment***

A Fundação avalia as perdas esperadas de crédito associadas aos títulos de dívida registrados ao custo amortizado e ao valor justo por meio de outros resultados abrangentes. A metodologia de *impairment* aplicada depende de ter havido ou não um aumento significativo no risco de crédito.

Para as contas a receber, a Fundação aplica a abordagem simplificada conforme permitido pelo IFRS 9/CPC 48 e, por isso, reconhece as perdas esperadas ao longo da vida útil a partir do reconhecimento inicial dos recebíveis.

#### **2.6 Imobilizado**

Os bens do imobilizado são demonstrados ao custo histórico de aquisição, menos o valor da depreciação e de qualquer perda não recuperável acumulada. O custo histórico inclui os gastos diretamente atribuíveis necessários para preparar o ativo para o uso pretendido pela administração.

Os terrenos não são depreciados. A depreciação dos demais ativos do imobilizado é calculada usando o método linear para baixar o custo de cada ativo a seus valores residuais de acordo com as taxas divulgadas na Nota 8, que levam em consideração a vida útil econômica dos bens.

Os ganhos e as perdas em alienações são determinados pela comparação do valor de venda com o valor contábil e são reconhecidos em "Outras receitas, líquidas" na demonstração do superávit.

#### **2.7 Ativos intangíveis**

As licenças de *softwares* adquiridas são demonstradas pelo custo histórico. A amortização é calculada pelo método linear para alocar o custo durante sua vida útil estimada de cinco anos.

## Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2018

Em milhares de reais

---

#### **2.8 Redução ao valor recuperável de ativos não financeiros - *impairment***

Os ativos não financeiros são revisados para a verificação de *impairment* sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil pode não ser recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida pelo valor ao qual o valor contábil do ativo excede seu valor recuperável. Este último é o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos os custos de venda e o seu valor em uso. Para fins de avaliação do *impairment*, os ativos são agrupados nos níveis mais baixos para os quais existam fluxos de caixa identificáveis separadamente. Os ativos não financeiros que tenham sofrido *impairment* são revisados subsequentemente para a análise de uma possível reversão do *impairment* na data de apresentação do relatório.

#### **2.9 Provisões**

As provisões são reconhecidas quando a Fundação tem uma obrigação presente ou não formalizada como resultado de eventos passados; é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação; e o valor tiver sido estimado com segurança.

As provisões são mensuradas pelo valor presente dos gastos necessários para liquidar a obrigação. O aumento da obrigação é reconhecido no resultado do exercício, como despesas operacionais.

#### **2.10 Outros passivos**

São demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, acrescido, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridos.

#### **2.11 Reconhecimento de receita**

A receita compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela contraprestação de serviços no curso normal das atividades da Fundação. A receita é apresentada líquida dos cancelamentos, quando aplicável.

As receitas são oriundas, substancialmente de taxas administrativas para gestão de projetos de pesquisa e de gestão de planos de saúde contratados pelos funcionários da USP, sendo estes realizados sob demanda e reconhecida no resultado de acordo com o progresso de gestão e desenvolvimento das pesquisas que envolvem cada projeto.

#### **2.12 Demais receitas, custos e despesas**

As demais receitas, custos dos serviços e despesas também são reconhecidas pelo regime de competência.

#### **2.13 Resultado financeiro**

A receita e a despesa financeira são reconhecidas em base proporcional ao tempo, levando em consideração o principal em aberto e a taxa efetiva ao longo do período até o vencimento, quando se determina que essa receita e despesa seja apropriada à Fundação.

# Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

## Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2018

Em milhares de reais

### 3 Estimativas e julgamentos contábeis críticos

As estimativas e os julgamentos contábeis são continuamente avaliados e baseiam-se na experiência histórica e em outros fatores, incluindo expectativas de eventos futuros.

As estimativas contábeis raramente serão iguais aos respectivos resultados reais. As estimativas e premissas que apresentam um risco significativo, com probabilidade de causar um ajuste relevante nos valores contábeis de ativos e passivos para o próximo exercício estão relacionadas à revisão da vida útil e valor recuperável do ativo imobilizado, além da provisão para contingências.

Nesse sentido, a capacidade de recuperação dos ativos que são utilizados nas atividades da Fundação é avaliada sempre que eventos ou mudanças nas circunstâncias indicarem que o valor contábil de um ativo ou grupo de ativos pode não ser recuperável com base em fluxos de caixa futuros. Se o valor contábil destes ativos for superior ao seu valor recuperável, o valor líquido é ajustado.

### 4 Instrumentos financeiros por categoria

<b>Ativo, conforme balanço patrimonial</b>	<b>Classi- ficação</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Caixa e equivalentes de caixa - Caixa e bancos	(i)	585	716
Equivalentes de caixa restrito	(ii)	17.453	11.331
Adiantamentos para projetos	(i)	899	845
Outros ativos	(i)	362	245
Depósitos judiciais	(i)	85	9
		<u>19.384</u>	<u>13.146</u>
<b>Passivo, conforme balanço patrimonial</b>			
Outros passivos	(iii)	<u>2.169</u>	<u>2.130</u>
		<u>2.169</u>	<u>2.130</u>

#### Classificação

- (i) Ativos ao custo amortizado
- (ii) Ativos ao valor justo por meio do resultado
- (iii) Passivos ao custo amortizado

### 5 Caixa e equivalentes de caixa

Representado por saldos mantidos em contas correntes bancárias da Fundação que não representam qualquer vinculação com os convênios e projetos.

## Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2018

Em milhares de reais

#### 6 Equivalentes de caixa restrito

##### (a) Composição dos saldos

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ativo		
Bancos conta movimento em moeda nacional (b.1)	3.417	6.748
Bancos conta movimento em moeda estrangeira (b.2)	3.729	9.711
Títulos e valores mobiliários (b.3)	<u>161.017</u>	<u>148.756</u>
	<u>168.163</u>	<u>165.215</u>
Passivo		
Recursos de projetos e contribuições (b.4)	(116.493)	(122.555)
Contas a pagar (b.5)	<u>(34.217)</u>	<u>(31.329)</u>
	<u>(150.710)</u>	<u>(153.884)</u>
Apresentação líquida no Ativo	<u>17.453</u>	<u>11.331</u>

##### (b) Comentários sobre os saldos e as contas

- (b.1) Correspondem a contas correntes bancárias mantidas em instituições financeiras localizadas no Brasil, utilizadas para recebimentos de recursos de projetos de pesquisa financiados por patrocinadores nacionais.
- (b.2) Referem-se a contas correntes no Banco do Brasil, nas agências localizadas em New York e Frankfurt utilizadas para recebimentos de recursos de projetos de pesquisa financiados por patrocinadores estrangeiros.
- (b.3) Correspondem a aplicações financeiras, substancialmente em fundos de investimentos, vinculadas, exclusivamente, aos convênios e projetos, motivo pelo qual não estão classificados como equivalentes de caixa. Possuem remuneração de 97% a 100% da variação do Certificado de Depósito Interbancário - CDI.
- (b.4) Recursos de projetos e contribuições e taxas à unidades e departamentos da USP.
- (b.4.1) Composição dos saldos:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Recursos de projetos (i)	99.825	104.825
Contribuições à USP (ii)	4.010	2.973
Taxas às unidades e departamentos da USP (iii)	7.703	9.457
Adiantamentos de recursos (iv)	<u>4.955</u>	<u>5.300</u>
	<u>116.493</u>	<u>122.555</u>

##### (i) Recursos de projetos

A Fundação apoia e fornece suporte gerencial aos Institutos, Escolas, Núcleos de Apoio e Órgãos da Universidade, para facilitar a execução de projetos de interesse da USP. Neste contexto, a Fundação faz a gestão dos recursos obtidos por financiadores de projetos nas áreas de pesquisa e desenvolvimento, nas diversas áreas da saúde, tecnologia, energia, entre outras.

## Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2018 Em milhares de reais

Os saldos, quando disponíveis, são mantidos em aplicações financeiras e atualizados pelos índices contratados e são utilizados na medida do desenvolvimento dos diversos projetos relacionados a estudos e pesquisas. Os principais projetos estão demonstrados abaixo por financiadores de recursos:

<b>Financiadoras</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Financiadora de Estudos e Projetos - FINEP	13.326	28.921
Diversos	26.652	36.737
Grupo Petrobrás	29.727	14.625
Internacionais	2.594	3.983
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES	2.141	2.039
Federais	2.629	539
Estaduais	645	609
Empresas do setor de Energia Elétrica	1.632	1.273
Embrapii	1.803	
Vale S.A. e Associação Instituto Tecnológico Vale	399	797
	<u>81.548</u>	<u>89.523</u>
Cursos de extensão universitária	12.505	11.408
Convênios	5.772	3.894
	<u>18.277</u>	<u>15.302</u>
	<u>99.825</u>	<u>104.825</u>

(ii) Contribuições à Universidade de São Paulo - USP

De acordo com as normas estabelecidas nos convênios e contratos firmados com a USP, relacionados aos projetos de pesquisa, são retidos em até 5% dos recursos obtidos para o patrocínio dos projetos, contribuições para aplicação em fundos destinados à promoção da pesquisa, da cultura e da extensão. Não se aplicam essas retenções em recursos provenientes de órgãos governamentais. Referida contribuição é corrigida pelo mesmo índice das aplicações financeiras e repassada para a USP mediante solicitação desta.

(iii) Taxas às unidades e departamento da USP

Conforme estabelecido nos convênios e contratos firmados com a USP, relacionados aos projetos de pesquisa, a cada projeto em desenvolvimento é destacada uma parcela dos recursos obtidos para ser repassada a seus departamentos para patrocínio dos projetos. Não se aplicam essas retenções em recursos provenientes de órgãos governamentais. Este recurso será disponibilizado para a USP mediante solicitação desta.

(iv) Adiantamentos de recursos

Corresponde a taxas de administração dos projetos cobrados de forma antecipada pela Fundação. Referidos valores decorrem da mudança da forma de contabilização do reconhecimento da receita, que até o exercício de 2015 era reconhecida pelo regime de caixa.

## Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

### Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2018 Em milhares de reais

---

#### (b.4.2) Movimentação dos saldos:

A movimentação no decorrer dos exercícios está abaixo demonstrada:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldos no início do exercício	122.555	121.094
Ingressos de recursos	123.217	106.168
Rendimentos de aplicações financeiras	4.788	7.457
(-) Despesas dos projetos	(124.260)	(104.459)
(-) Taxa administrativa repassada à FUSP	(9.807)	(7.705)
Saldos no final do exercício	<u>116.493</u>	<u>122.555</u>

#### (b.5) Contas a pagar

Corresponde a recursos recebidos, em anos anteriores, da USP com o objetivo de cobrir eventuais sinistralidades relacionados aos planos de saúde dos funcionários da USP. Referido montante é mantido em conta de aplicação financeira e atualizado pelos índices contratados. A movimentação está assim apresentada:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldos no início do exercício	31.329	28.057
Rendimentos de aplicações financeiras	1.994	2.825
(-) Pagamentos de apólices da USP	(40.370)	(19.093)
(+) Reembolsos de pagamentos de apólices da USP	41.264	19.539
Saldos no final do exercício	<u>34.217</u>	<u>31.329</u>

#### 7 Adiantamentos para projetos

Corresponde a projetos com saldos negativos que foram reclassificados para essa conta, uma vez que a administração entende que os mesmos serão recebidos.

## Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2018  
Em milhares de reais

### 8 Imobilizado

#### (a) Movimentação dos saldos

	Terrenos	Edificações	Móveis e Utensílios	Computadores e periféricos	Máquinas e equipamentos	Instalações	Total
Saldos em 1º de janeiro de 2017	1.620	995	68	33	18	8	2.742
Aquisições			22	42	3	14	81
Depreciação		(33)	(14)	(13)	(4)	(4)	(68)
Saldos em 31 de dezembro de 2017	1.620	962	76	62	17	18	2.755
Custo total	1.620	1.229	178	314	94	178	3.613
Depreciação acumulada		(267)	(102)	(252)	(77)	(160)	(858)
Valor residual	1.620	962	76	62	17	18	2.755
Saldos em 1º de janeiro de 2018	1.620	962	76	62	17	18	2.755
Aquisições					98	7	105
Depreciação		(33)	(14)	(6)	(4)	(4)	(61)
Saldos em 31 de dezembro de 2018	1.620	929	62	56	111	21	2.799
Custo total	1.620	1.229	178	314	192	185	3.718
Depreciação acumulada		(300)	(116)	(258)	(81)	(164)	(919)
Valor residual	1.620	929	62	56	111	21	2.799
Taxas anuais médias de depreciação - %		3%	10%	20%	10%	10%	

#### (b) Comentários

Em 31 de dezembro de 2018, o imobilizado inclui o montante de R\$ 1.304 (2017 - R\$ 1.328) correspondente a saldo da mais-valia de custo atribuído, cuja contrapartida está apresentada em rubrica específica de ajuste de avaliação patrimonial no patrimônio líquido.

A Fundação possui a política de doar à USP os eventuais móveis, computadores e equipamentos de uso específico nos projetos, quando do encerramento deste e, portanto, não registra tais ativos em seu imobilizado, ficando o mesmo contabilizado nas contas de Recursos de Projetos.

## Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras em 31 de dezembro de 2018  
Em milhares de reais

---

### 9 Obrigações trabalhistas e tributárias

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Provisão para indenização trabalhista (i)	1.636	1.420
Provisão para férias e encargos sociais	363	1.001
Salários a pagar	497	478
INSS a recolher	476	416
IRRF	515	531
Contribuição social a recolher	120	54
FGTS a recolher	77	67
Outros	30	28
ISS a recolher	18	14
	<u>3.732</u>	<u>4.010</u>
Circulante	<u>(2.096)</u>	<u>(2.590)</u>
Não circulante	<u>1.636</u>	<u>1.420</u>

- (i) Corresponde à recursos recebidos para aplicação em projetos e transferidos para a Fundação para cobrir custos futuros com indenizações trabalhistas do pessoal registrado na folha de pagamento da Fundação e alocado especificamente nos projetos gerenciados pela mesma. O cálculo do valor transferido é formado pelas verbas rescisórias, tais como, aviso prévio, acrescido dos encargos sociais, os quais são transferidos dos projetos para o caixa disponível da Fundação.

### 10 Outros passivos

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Créditos a identificar de cursos de extensão universitária (i)	2.051	1.854
Fornecedores	104	112
Outros passivos	14	164
Não circulante	<u>2.169</u>	<u>2.130</u>

- (i) Corresponde à valores recebidos em conta-corrente relativos a pagamentos de mensalidades de cursos para os quais não foram identificados os alunos, motivo pelo qual encontram-se registrados no passivo.

## Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras em 31 de dezembro de 2018  
Em milhares de reais

---

### 11 Provisão para contingências

#### (a) Processos provisionados

A Fundação, baseada na opinião de seus consultores jurídicos, avalia as probabilidades de ter contra si a materialização de determinadas contingências de natureza trabalhista, previdenciária, ambiental, tributária, civil e outras. A provisão para fazer face às prováveis perdas futuras é constituída mediante a probabilidade de insucesso nas questões envolvidas, sendo prática o provisionamento integral de prováveis obrigações até o momento em que a obrigação é liquidada ou revertida em função de nova avaliação dos consultores jurídicos. A provisão constituída corresponde a riscos trabalhistas e totaliza, em 31 de dezembro de 2018, R\$ 103 (2017 - R\$ 65).

A movimentação da provisão para contingências está assim representada:

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Saldos no início do exercício	65	126
Adição	38	78
Baixas, por pagamento		(139)
Saldos no final do exercício	<u>103</u>	<u>65</u>

#### (b) Processos não provisionados

##### (b.1) Inquérito Civil

O Ministério Público do Estado de São Paulo, por meio de sua Promotoria de Justiça Cível e Fundações da Capital, instaurou Inquérito Civil nº 014/2015 e nº 015/2015, para apurar eventuais irregularidades cometidas pela administração da Fundação no possível favorecimento de coordenadores de projetos na contratação de empresas prestadoras de serviços para execução destes projetos.

Em janeiro de 2016 a Curadoria das Fundações do Ministério Público do Estado de São Paulo solicitou informações, cópias de documentos e a ampliação do objeto da auditoria externa para analisar determinados quesitos, os quais foram prontamente respondidos.

Em 9 de novembro de 2017 a Fundação e o Ministério Público do Estado de São Paulo firmaram Termo de Ajustamento de Conduta estabelecendo determinadas obrigações que deverão ser cumpridas pela Fundação com o objetivo de mitigar as eventuais irregularidades apontadas no inquérito civil acima mencionado.

Em 13 de novembro de 2018 em reunião realizado pelo Conselho Superior do Ministério Público, foi homologada promoção de arquivamento do Inquérito com as recomendações previstas no Termo de Ajustamento de Conduta assinado em 9 de novembro de 2018.

##### (b.2) Outros processos

Adicionalmente, a Fundação é parte em outras demandas judiciais, sobre as quais não foram constituídas provisões, tendo por base a orientação de seus consultores jurídicos, que classificam essas demandas como de possível êxito para a Fundação. Em 2018, não há ações classificadas pelos consultores jurídicos como possível perda e em 2017 essas ações perfaziam o montante de R\$ 429.

## Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras em 31 de dezembro de 2018  
Em milhares de reais

---

### 12 Patrimônio líquido

#### (a) Patrimônio social

O patrimônio social é formado pela dotação inicial registrada na ata de constituição da Fundação, pelos recursos patrimoniais aportados por seus membros instituidores e pelos superávits acumulados apurados pela entidade.

#### (b) Ajustes de avaliação patrimonial

Corresponde a mais-valia de custo atribuído de determinados bens do ativo imobilizado registrada em 31 de dezembro de 2009. Os valores são realizados com base nas depreciações e baixas dos respectivos bens e os montantes apurados da realização são transferidos para a rubrica "Superávit acumulado".

#### (c) Aprovações das destinações do superávit do exercício

O superávit do exercício é transferido para a conta patrimonial social após a aprovação pelo Conselho curador da Fundação, por ocasião da reunião ordinária.

### 13 Receitas

A composição das receitas da Fundação está assim apresentada:

<b>Financiadoras</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Grupo Petrobrás	1.805	542
Empresas do setor de Energia Elétrica	141	140
Financiadora de Estudos e Projetos - FINEP	280	298
Vale S.A. e Associação Instituto Tecnológico Vale	60	67
Banco Nacional de Desenvolvimento Econômico e Social - BNDES	202	207
Municipais	50	161
Estaduais	55	432
Federais	39	171
Internacionais	314	498
Convênios - acordos	137	318
Genoma	114	134
Fapesp	463	
Outros	2.128	1.430
Total de receitas com administração de projetos	5.788	4.398
Receita com gestão de seguro saúde (i)	2.645	2.123
Receita com cursos de extensão universitária	1.374	1.184
	<u>9.807</u>	<u>7.705</u>

Corresponde à taxa de administração recebida sobre comissões do plano de saúde dos funcionários da USP.

## Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras em 31 de dezembro de 2018  
Em milhares de reais

### 14 Trabalhos voluntários

O trabalho voluntário é reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço recebido pela Associação de acordo com a Resolução CFC N° 1.409, de 21 de setembro de 2012, que aprovou a NBC ITG 2002 - Entidade sem Finalidade de Lucros.

#### (a) Premissas utilizadas

A Fundação mensurou os trabalhos voluntários recebidos com base numa estimativa dos valores praticados pelo mercado nos correspondentes serviços recebidos, conforme demonstrado a seguir:

Cargos	2017			
	Horas ao ano nas reuniões	Horas de atividades de apoio	Número de participantes	Total em horas
Diretoria	36	1.456	3	1.492
Conselho Fiscal	9		3	9
Conselho Curador	42		9	42
2018				
Cargos	Horas ao ano nas reuniões	Horas de atividades de apoio	Número de participantes	Total em horas
Diretoria	29	1.462	3	1.491
Conselho Fiscal	5		3	5
Conselho Curador	35		9	35

#### (b) Valor contabilizado

O total da remuneração do trabalho voluntário está assim demonstrado:

	2018	2017
Diretoria	222	219
Conselho Fiscal	1	2
Conselho Curador	7	9
	<u>230</u>	<u>230</u>

## Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP

Notas explicativas da administração às demonstrações  
financeiras em 31 de dezembro de 2018  
Em milhares de reais

### 15 Despesas gerais e administrativas, por natureza

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Despesas com pessoal		
Remuneração	(2.557)	(2.323)
Encargos sociais	(1.437)	(1.592)
Benefícios	(1.462)	(959)
	<u>(5.456)</u>	<u>(4.874)</u>
Serviços prestados por pessoa jurídica	(1.224)	(1.191)
Materiais de consumo	(122)	(142)
Depreciação e amortização	(67)	(78)
Provisão para contingências	(38)	(78)
Outras receitas (despesas), líquidas	(379)	48
	<u>(7.286)</u>	<u>(6.314)</u>
Classificação:		
Despesas gerais e administrativas	(7.250)	(7.179)
Outras receitas (despesas), líquidas	(36)	865
	<u>(7.286)</u>	<u>(6.314)</u>

### 16 Resultado financeiro

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Rendimentos sobre aplicações financeiras	4.198	5.201
Variação cambial ativa	1.271	1.981
Descontos obtidos	5	
Receitas financeiras	<u>5.475</u>	<u>7.182</u>
Variação cambial passiva	(1.432)	(3.502)
Despesas e tarifas bancárias	(85)	(52)
Juros passivos	(2)	(9)
Despesas financeiras	<u>(1.519)</u>	<u>(3.563)</u>
Resultado financeiro	<u>3.956</u>	<u>3.619</u>

## **Fundação de Apoio à Universidade de São Paulo - FUSP**

### **Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro de 2018**

Em milhares de reais

---

#### **17 Partes relacionadas**

O pessoal-chave da administração inclui os membros do Conselho curador e da Diretoria. Devido à natureza jurídica da Fundação, estes não recebem qualquer remuneração pelos serviços prestados em suas funções (Nota 12).

#### **18 Cobertura de seguros**

A Fundação adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo da auditoria das demonstrações financeiras, conseqüentemente, não foram examinadas pelos auditores independentes.

\* \* \*