

**PARECER DO CONSELHO FISCAL BASEADO NO RELATÓRIO DOS AUDITORES  
INDEPENDENTES E DEMONSTRATIVOS CONTÁBEIS DA FAUF EM 31/12/2018.**

**Parecer**

Examinamos as demonstrações contábeis da **Fundação de Apoio à Universidade Federal de São João Del Rei - FAUF**, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2018 e as respectivas demonstrações do resultado, 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 nosso parecer, as demonstrações contábeis acima referidas, exceto pelos efeitos do assunto descrito na seção a seguir, intitulada "Base para opinião com Ressalva", apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **Fundação de Apoio à Universidade Federal de São João Del Rei - FAUF**, 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.

Os auditores independentes emitiram opinião com ressalva. A opinião com ressalva é emitida quando distorções são consideradas relevantes, tendo elas sido detectadas ou não, porém não generalizadas nas demonstrações contábeis

Os argumentos para a emissão da opinião com ressalva foram:

1. "As demonstrações contábeis demonstram desequilíbrios entre as contas de Convênios, Termos de Cooperação, Termos de Fomentos, Acordos de Cooperação e similares, tanto na posição patrimonial quanto no resultado e, ainda, principalmente, não transitou pelas contas de receitas e despesas. Estas mesmas execuções encontram-se, no passivo e em desequilíbrio, sejam de origem públicas ou privadas, não atendendo ao disposto na resolução 1.409 CFC – ITG 2002 – Entidades sem Finalidades de Lucros. p.3"
2. "A Administração não consubstanciou posição financeira que lastreasse a não constituição de contas a receber no ativo circulante. No entanto, nossos testes revelaram a possibilidade de valores a receber e receitas que não estão sendo registrados pelo regime de competência. Não obtivemos cálculos apropriados e suficientes para apurarmos os possíveis efeitos de uma constituição de contas a receber da Entidade. p. 3"

- No item **"Outros assuntos/ênfase/Prestação de Contas ao Ministério Público"**, p.4, os auditores destacaram que "Conforme abordado no primeiro parágrafo da seção intitulada "Base para opinião com ressalvas" no exercício de 2016, a entidade não transitou pelo resultado da execução das parcerias com o poder público referentes a convênio, termos de cooperação, termos de fomento, acordos de cooperação e similares, configurando, assim, o não atendimento ao disposto no item VII do artigo 33 da Resolução PGJ 30/2015, prejudicando a transparência e apuração de regularidade das prestações de contas. A entidade ainda presta esclarecimentos solicitados pelo Promotor de Justiça responsável, contudo esse mesmo procedimento contábil, não foi corrigido e foi adotado nos exercícios de 2017 e 2018 podendo ocasionar esclarecimentos adicionais."

- Os auditores também ressaltaram a preocupação quanto a **"Incertezas sobre a continuidade operacional"** expressando que "Apesar de possuir suficiência de capital de giro, ativo circulante maior que o passivo circulante e seu patrimônio ainda se encontrar positivo, nos últimos exercícios obteve perdas operacionais expressivas diante da realidade de seu Patrimônio Social, necessitando, contingencialmente, reverter a operação à resultados positivos evitando, assim, a caracterização futura de um passivo à descoberto operacional. p. 4"

- Quanto a **"Auditoria do período anterior"**, p.4, os auditores relataram que "As demonstrações contábeis da Entidade do exercício findo em 31 de dezembro de 2017, que utilizadas para fins de comparação, foram examinadas por outros auditores independentes, conforme emissão de relatório em 23 de março de 2018 e não possuía ressalvas, mas tão somente parágrafo de ênfase sobre ação civil pública no montante de R\$ 89.605.714 que os assessores jurídicos julgavam à época como processo de possível perda, que caso confirmasse, como provável, nos anos posteriores poderiam





levar a Instituição a registrar valores demasiadamente superiores a sua capacidade de pagamento provocando consideráveis distorções na estrutura financeira e patrimonial da Entidade.”

- Na p. 5 os auditores destacaram que a “ 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 de a Entidade 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 Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.”

**FUNDAÇÃO DE APOIO À UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO JOÃO DEL REI FAUF**  
Balancos Patrimoniais em 31 de dezembro de 2018 e 2017  
(Em R\$ 1)

'ATIVO	Notas explicativas	2018	2017
<b>CIRCULANTE</b>		<b>16.291.451</b>	<b>31.819.522</b>
Bancos – recursos sem restrição	3	197	14.118
Bancos recursos com restrições	4	1.989	-
Aplicações financeiras – rec. sem restrição	3	308.054	757.761
Aplicações financeiras – rec. c/restrições	4	15.914.299	31.011.218
Adiantamentos		6.912	36.425
Outros Créditos de Convênios		60.000	-
<b>NÃO CIRCULANTE</b>		<b>56.565</b>	<b>69.896</b>
Créditos a receber			
Fomento Inverno Cultural 2013		229.606	229.606
(-)Fomento Inverno Cultural 2013		(229.606)	(229.606)
Imobilizado			
Imobilização Técnica	5	138.485	138.485
(-)Depreciação Técnica		(81.920)	(68.589)
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>16.348.016</b>	<b>31.889.418</b>
<b>PASSIVO</b>			
<b>CIRCULANTE</b>		<b>16.132.670</b>	<b>31.123.864</b>
Fornecedores		35	-
Recursos de Projetos e convênios	6	15.604.684	31.008.512
Obrigações trabalhistas		26.555	-
Obrigações tributárias		65.435	40.317
Contratos de Prestação de Serviços		325.219	-
Provisões		50.742	75.035
Outros Débitos de Convênios		60.000	-
<b>PATRIMÔNIO SOCIAL</b>		<b>215.346</b>	<b>765.554</b>
Patrimônio social		215.346	765.554
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>		<b>16.348.016</b>	<b>31.889.418</b>

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis

# FUNDAÇÃO DE APOIO À UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO JOÃO DEL REI FAUF

Demonstração do (Déficit) dos Exercícios Findos  
em 31 de dezembro de 2018 e 2017  
(Em R\$ 1)

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
		<u>Reclassificado</u>
Receitas de projetos	5.866	29.751
Receita Operacional	463.863	562.612
Receitas de custas processuais		113.217
Recuperação de despesas	1.621	2.645
<b>Receita Operacional Líquida</b>	<b>471.350</b>	<b>708.225</b>
<b>Despesas com Projetos</b>	<b>(14.044)</b>	<b>(92.801)</b>
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>(1.014.383)</b>	<b>(1.292.654)</b>
Administrativas (nota 10)	(141.411)	(248.687)
Pessoal (nota 11)	(859.641)	(1.029.157)
Sociais		(2.454)
Depreciação	(13.331)	(12.356)
<b>Resultado Financeiro</b>	<b>6.869</b>	<b>105.207</b>
Receitas financeiras líquidas	7.416	107.259
Despesas financeiras	(547)	(2.052)
<b>(Déficit) do exercício</b>	<b>(550.208)</b>	<b>(572.023)</b>

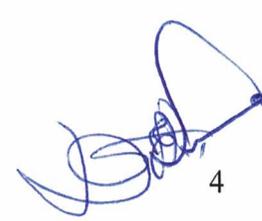
As notas explicativas integram as demonstrações contábeis

**FUNDAÇÃO DE APOIO À UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO JOÃO DEL REI FAUF**  
 Demonstração das Mutações do Patrimônio Social nos Exercícios Findos  
 em 31 de dezembro de 2018 e 2017  
 (Em R\$ 1)

	<b>FAI - Fundo de Apoio Institucional</b>	<b>FAA - Fundo de Apoio Acadêmico</b>	<b>Superávit Acumulado</b>	<b>Total</b>
	<b>Nota 7</b>	<b>Nota 8</b>		
<b>Em 31 de dezembro de 2016</b>	<b>185.867</b>	<b>30.922</b>	<b>1.151.710</b>	<b>1.368.499</b>
Constituição de reservas		529		529
Realização de reservas		(31.451)		(31.451)
Déficit do período			(572.023)	(572.023)
<b>Em 31 de dezembro de 2017</b>	<b>185.867</b>	<b>-</b>	<b>579.687</b>	<b>765.554</b>
Constituição de reservas				-
Realização de reservas				-
Déficit do período			(550.208)	(550.208)
<b>Em 31 de dezembro de 2018</b>	<b>185.867</b>	<b>-</b>	<b>29.479</b>	<b>215.346</b>

**As notas explicativas integram as demonstrações contábeis**

D.



**FUNDAÇÃO DE APOIO À UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO JOÃO DEL REI FAUF**  
 Demonstração dos Fluxos de Caixa nos Exercícios Findos  
 em 31 de dezembro de 2018 e 2017  
 (Em R\$ 1)

	2018	2017 Remodelado
<b>CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>(463.628)</b>	<b>645.416</b>
Superávit (Déficit) do exercício	(550.208)	(572.023)
Aumento (Diminuição) líquido das Reservas - FAA	-	(30.922)
Itens do resultado que não afetaram o caixa		
Depreciação	13.331	12.356
Redução (Aumento) dos direitos realizáveis a curto prazo		
Bancos recursos com restrições	(1.989)	-
Aplicações recursos com restrições	15.096.919	36.378.086
Adiantamentos	29.513	41.882
Outros Créditos de Convênios	(60.000)	-
(Redução) Aumento nas obrigações de funcionamento		
Fornecedores	35	-
Recursos Projetos e Convênios	(15.403.828)	(35.178.092)
Obrigações trabalhistas	26.555	-
Obrigações tributárias	25.118	(23.129)
Contratos de Prestação de Serviços	325.219	-
Provisões	(24.293)	17.258
Outros Débitos de Convênios	60.000	-
<b>CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>-</b>	<b>(14.822)</b>
(Aquisições) do imobilizado		(14.822)
<b>FLUXO DE CAIXA LÍQUIDO</b>	<b>(463.628)</b>	<b>630.594</b>
Saldo inicial equivalentes em caixa - recursos livres	771.879	141.285
Saldo final equivalentes em caixa - recursos livres	308.251	771.879
<b>AUMENTO (DIMINUIÇÃO) DO SALDO DE CAIXA E BANCOS</b>	<b>(463.628)</b>	<b>630.594</b>

As notas explicativas integram as demonstrações contábeis

**FUNDAÇÃO DE APOIO À UNIVERSIDADE FEDERAL DE SÃO JOÃO DEL REI FAUF**  
 Demonstração do Valor Adicionado aos Exercícios Findos  
 em 31 de dezembro de 2018 e 2017  
 (Em R\$ 1)

	2018	2017 Reclassificado
<b>VALOR ADICIONADO BRUTO</b>	<b>478.766</b>	<b>815.484</b>
Receita bruta	469.729	592.363
Receita financeira	7.416	107.259
Outras receitas	1.621	115.862
<b>INSUMOS, CUSTOS E IMPOSTOS</b>	<b>(155.455)</b>	<b>(343.942)</b>
Despesas com projetos	(14.044)	(92.801)
Despesas Administrativas	(141.411)	(248.687)
Despesas sociais		(2.454)
<b>VALOR LÍQUIDO ADICIONADO</b>	<b>323.311</b>	<b>471.542</b>
Depreciação	(13.331)	(12.356)
<b>VALOR ADICIONADO A DISTRIBUIR</b>	<b>309.980</b>	<b>459.186</b>
Pessoal	859.641	1.029.157
Despesas financeiras	547	2.052
Redução do Patrimônio Social	(550.208)	(572.023)
<b>TOTAL DISTRIBUIDO</b>	<b>309.980</b>	<b>459.186</b>

**Nas notas explicativas a FAUF declarou que:**

**1) IMOBILIZADO**

Durante o exercício de 2018 não houve novas aquisições de bens para o imobilizado, mantendo-se no exercício de 2018 e 2017 o ativo imobilizado composto da seguinte forma:

Descrição	2018	2017
Aparelhos e eqüips.Comunicação	3.140	3.140
Moveis e utensílios	122.310	122.310
Equipamentos processamento de dados	12.976	12.976
Material Bibliográfico	59	59
	<b>138.485</b>	<b>138.485</b>

- "FAI – FUNDO DE APOIO INSTITUCIONAL: A Deliberação nº 001/2013 em 16 de janeiro de 2013 dispõe sobre a ratificação da criação e regulamentação do Fundo Institucional (FI). Conforme artigo 2º – ao final de cada exercício contábil, havendo superávit, estabelecer o percentual de 20% (vinte

por cento) para integralização desse Fundo. No exercício de 2018 não houve formação, pois não houve superávit. p.15"

- **"FAA – FUNDO DE APOIO ACADÊMICO:** A Deliberação nº 002/2013 de 16 de janeiro de 2013, aprovada pelo Conselho Curador da Fundação, dispõe sobre a criação e regulamentação do Fundo de Apoio Acadêmico a ser concedido à Universidade Federal de São João Del Rei. Conforme artigo 1º, §2º, letra "a", critério do Conselho Curador, o percentual estabelecido no parágrafo 1º deste artigo poderá ser suplementado, desde que não ultrapasse o percentual máximo de 40% (quarenta por cento) do superávit do exercício (conforme da 6ª alteração do estatuto em 17 de dezembro de 2014). A ata 40ª Reunião do Conselho Curador datada de 20/12/2018, em seu item 5, revogou o estabelecimento do percentual de formação sob a alegação de que ele não garantia um apoio efetivo a comunidade da UFSJ. Um novo percentual sobre o superávit que retornara a UFSJ, via editais específicos, será decidido por esse Conselho No exercício de 2018 não houve repasse ao fundo, uma vez que a entidade não apresentou superávit. p.15"

- **"PASSIVOS CONTINGENTES:** Nos exercícios de 2018 e 2017 os assessores jurídicos não estimavam como prováveis perdas nenhum valor. Contudo, como possíveis perdas estimavam R\$ 36.679, tendo ainda uma ação civil pública, por ato de improbidade, que estimam o valor da causa em R\$ 89.605.714. Contudo, ressalvam não ser possível estimar o valor para a entidade, já que o valor da condenação pode ser muito inferior ao total pedido e estimado pelo Ministério Público, além de constar no polo passivo mais 10 (dez) réus. p.16"

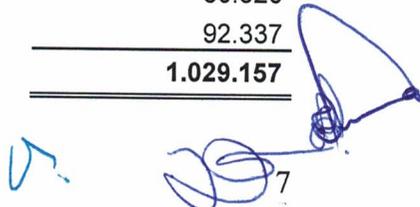
- **"DESPESAS OPERACIONAIS ADMINISTRATIVAS:** Verificamos que a variação das despesas administrativas do exercício de 2018 para 2017 com uma redução de R\$ 107.276", foi em função da redução das despesas com: serviços de terceiros, diárias de viagens, material de escritório e outras despesas (conforme quadro abaixo), este resultado de um trabalho da administração da entidade com objetivo de manter esses gastos em patamares condizentes com seus objetivos de recuperação do equilíbrio operacional. p. 16"

<u>Descrição</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Serviços de terceiros	79.289	134.358
Diárias de viagens	8.849	28.497
Material de escritório	6.291	15.819
Despesa c/transporte	3.516	14.427
Cursos e eventos	1.833	13.518
Outras despesas	41.633	42.068
	<u>141.411</u>	<u>248.687</u>

## 2) DESPESAS OPERACIONAIS PESSOAL

As despesas com pessoal podem assim ser representadas:

<u>Descrição</u>	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Ordenados	416.535	494.113
Encargos da previdência social	119.248	151.325
Remuneração de dirigente	69.793	69.561
Despesas com vale alimentação	69.187	59.347
Férias	69.188	59.347
13º Salário	36.032	42.607
Honorários de terceiros		60.520
Outras despesas	79.658	92.337
	<u>859.641</u>	<u>1.029.157</u>



**PARECER DO CONSELHO FISCAL:**

Considerando que a função da auditoria externa é um exame autônomo das Demonstrações Contábeis, somos de parecer favorável ao Relatório dos Auditores Independentes sobre essas Demonstrações da FAUF em 31/12/2018. Ressaltamos que, apesar do parecer favorável, não tivemos acesso à documentação contábil que serviu de base para as análises da auditoria externa, sendo esse parecer baseado no relatório dos auditores independentes e nos Demonstrativos Contábeis da FAUF em 31/12/2018.

**Membros do Conselho Fiscal:**

  
\_\_\_\_\_  
**Denise Carneiro dos Reis Bernardo**

  
\_\_\_\_\_  
**Elizete Antunes Teixeira**

  
\_\_\_\_\_  
**Eduardo Infante**