

**CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS
BIOGÁS**

**RELATÓRIO SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS
DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2018**

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES

Ilmos. Srs.
Diretores e Associados
Centro Internacional de Energias Renováveis – BIOGÁS
Foz do Iguaçu – PR

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis do Centro Internacional de Energias Renováveis – BIOGÁS, 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 naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais práticas contábeis aplicáveis a entidades sem finalidade de lucro.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas representam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira do Centro Internacional de Energias Renováveis – BIOGÁS, em 31 de dezembro de 2018, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela 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 ao Centro Internacional de Energias Renováveis – BIOGÁS, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional e nas Normas Profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade – CFC 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.

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

A administração do Centro Internacional de Energias Renováveis – BIOGÁS é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração. Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório de Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre o relatório.

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

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. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há uma distorção relevante no Relatório de Administração somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis

A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação dessas demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração dessas 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 do Centro Internacional de Energias Renováveis – BIOGÁS de continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a 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 cancelamento das operações.

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

Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, 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 contábeis.

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 contábeis, 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.

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

- 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 entidade.
- 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 entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis 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 Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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.

São Paulo, 25 de janeiro de 2019.



Carlos Caputo
Contador
CRC 1SP 175056/O-0

CAAUD AUDITORES INDEPENDENTES
CRC 2SP 025511/O-2

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO (Em Reais)

ATIVO

		<u>2018</u>	<u>2017</u>
CIRCULANTE			
Caixa e equivalentes	Nota 4	5.327.446,78	1.999.155,21
Contas a receber	Nota 5	37.948,67	31.082,63
Valores a receber Copel	Nota 6	2.228.495,37	561.404,03
Convênios a receber	Nota 7	697.663,75	960.409,10
Valores a receber - Empresa ligada	Nota 8	14.117,36	-
Adiantamentos diversos	Nota 9	146.161,35	116.739,33
Impostos a recuperar		168,92	-
Despesas antecipadas	Nota 10	3.575,97	7.478,94
		<u>8.455.578,17</u>	<u>3.676.269,24</u>
NÃO CIRCULANTE			
Valores a receber - Empresa ligada	Nota 8	35.273,92	-
Investimento	Nota 11	26.789,49	-
Imobilizado	Nota 12	6.154.037,20	3.177.134,53
Intangível	Nota 13	783.575,83	688.520,27
		<u>6.999.676,44</u>	<u>3.865.654,80</u>
		<u>15.455.254,61</u>	<u>7.541.924,04</u>

As notas explicativas são parte das demonstrações contábeis.

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

BALANÇO PATRIMONIAL EM 31 DE DEZEMBRO (Em Reais)

PASSIVO

		2018	2017
CIRCULANTE			
Fornecedores	Nota 14	1.550.958,76	100.405,64
Adiantamento de clientes	Nota 15	3.607,22	11.037,38
Obrigações sociais	Nota 16	579.066,16	592.478,23
Obrigações tributárias	Nota 17	124.625,26	10.620,07
Subvenções e doações recebidas	Nota 18	-	80.410,34
Obrigações de Convênios	Nota 19	4.371.701,16	1.355.935,75
Receitas diferidas - Copel	Nota 6	1.047.191,89	212.687,84
Outras obrigações		137.447,52	-
		7.814.597,97	2.363.575,25
NÃO CIRCULANTE			
Outras obrigações		35.273,92	-
Bens de terceiros em nosso poder	Nota 12	2.671.623,67	319.781,20
Bens de terceiros - Convênios	Nota 19	3.297.190,46	3.596.624,97
		6.004.088,05	3.916.406,17
PATRIMÔNIO LÍQUIDO			
Patrimonio Social		1.636.568,59	1.261.942,62
		15.455.254,61	7.541.924,04

As notas explicativas são parte das demonstrações contábeis.

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO

(Em Reais)

	2018	2017
RECEITAS PRÓPRIAS		
Serviços prestados	4.606.373,80	1.621.788,39
Cursos e treinamentos	226.708,41	45.996,90
Patrocínios	-	20.118,36
Venda de imobilizado - Nota 18	5.020,23	-
Receitas financeiras - Nota 22	37.010,90	48.297,38
Gratuidades, voluntários e benefícios fiscais - Nota 24	1.249.971,45	1.031.461,93
Subvenções recebidas - Doação bens	569.994,32	22.686,62
	6.695.079,11	2.790.349,58
RECEITAS NÃO PRÓPRIAS		
Convênios Itaipu - Binacional	6.488.893,81	6.303.998,88
Convênios Fundação PTI	474.495,01	240.756,30
Receitas financeiras	76,20	12.649,61
	6.963.465,02	6.557.404,79
Total das receitas	13.658.544,13	9.347.754,37
DESPESAS PRÓPRIAS		
Com pessoal - Nota 20	(1.153.638,29)	(602.431,45)
Gerais e administrativas - Nota 21	(3.756.091,76)	(566.166,35)
Recursos devolvidos - Glosas - Nota 23	(110.005,65)	-
Despesas financeiras - Nota 22	(50.745,99)	(13.496,15)
Gratuidades, voluntários e benefícios fiscais - Nota 24	(1.249.971,45)	(1.031.461,93)
	(6.320.453,14)	(2.213.555,88)
DESPESAS NÃO PRÓPRIAS		
Com pessoal - Nota 20	(4.527.181,39)	(4.137.893,46)
Gerais e administrativas - Nota 21	(2.437.496,47)	(2.417.047,89)
Despesas financeiras	1.212,84	(2.463,44)
	(6.963.465,02)	(6.557.404,79)
Total das despesas	(13.283.918,16)	(8.770.960,67)
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO	374.625,97	576.793,70

As notas explicativas são parte das demonstrações contábeis.

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

**DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO
LÍQUIDO DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO**

(Em Reais)

	<u>Patrimônio Social</u>	<u>Superavits (Déficits) Acumulados</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de Dezembro de 2016	297.205,68	384.541,05	681.746,73
Ajuste de períodos anteriores	-	3.402,19	3.402,19
Transferência para o Patrimônio social	384.541,05	(384.541,05)	-
Superavit do exercício	-	576.793,70	576.793,70
Saldos em 31 de Dezembro de 2017	681.746,73	580.195,89	1.261.942,62
Transferência para o Patrimônio social	576.793,70	(576.793,70)	-
Superavit do exercício	-	374.625,97	374.625,97
Saldos em 31 de Dezembro de 2018	1.258.540,43	378.028,16	1.636.568,59

As notas explicativas são parte das demonstrações contábeis.

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO

(Em Reais)

	2018	2017
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS		
Superávit do Exercício	374.625,97	576.793,70
Ajustes por:		
Depreciação	458.739,06	364.463,65
Equivalência patrimonial	21.335,51	-
Ajustes de períodos anteriores	-	3.402,19
(Acrécimos) Decréscimos no ativo		
Contas a receber	(6.866,04)	(146.529,25)
Valores a receber - Copel	(1.667.091,34)	(299.394,16)
Convênios a receber	262.745,35	(960.409,10)
Valores a receber - Empresa Ligada	(49.391,28)	-
Impostos a recuperar	(168,92)	-
Adiantamentos diversos	(29.422,02)	(92.269,90)
Despesas antecipadas	3.902,97	5.456,69
Acrécimos (Decréscimos) no passivo		
Fornecedores	1.450.553,12	(32.706,00)
Obrigações sociais	(13.412,07)	102.014,57
Obrigações tributárias	114.005,19	1.473,78
Adiantamento de clientes	(7.430,16)	10.547,38
Receitas diferidas	881.535,93	212.687,84
Subvenções e Doações recebidas	(80.410,34)	20.623,38
Adiantamentos recebidos - Convênios	5.068.173,37	1.046.412,39
Outras obrigações	125.689,56	(666,27)
	6.907.113,86	811.900,89
ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
Inversão em investimentos	(48.125,00)	-
Aquisição de ativo imobilizado	(768.739,66)	(236.266,58)
Aquisição de ativo imobilizado de terceiros	(2.945.921,15)	(60.649,45)
Aquisição de ativo intangível	(153.224,37)	(28.731,78)
Baixa de bens patrimoniais	337.187,89	-
	3.328.291,57	486.253,08
Total dos efeitos nos equivalentes caixa	3.328.291,57	486.253,08
Saldo inicial dos equivalentes a caixa	1.999.155,21	1.512.902,13
Saldo final dos equivalentes a caixa	5.327.446,78	1.999.155,21
Variação no caixa	3.328.291,57	486.253,08

As notas explicativas são parte das demonstrações contábeis.

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES **CONTÁBEIS EM 31 DE DEZEMBRO** **(Em Reais)**

NOTA 1 - ATIVIDADES

O CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVAVEIS – BIOGÁS é uma instituição científica, tecnologia e de inovação, pessoa jurídica de direito privado constituída na forma de Associação, organizada para fins não econômicos, localizada em Foz do Iguaçu, estado do Paraná.

A entidade tem como objetivo desenvolver o produto Biogás sob os aspectos econômicos, ambiental e social, promovendo junto às comunidades o desenvolvimento de políticas públicas que venha a posicionar o biogás como um produto energético de qualidade, capaz de estabelecer cadeias de suprimentos locais e regionais, com impactos sociais, econômicos e ambientais.

NOTA 2 - ELABORAÇÃO E APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as Normas Brasileiras de Contabilidade em observação à norma NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas aprovada pela Resolução 1.255/09 do Conselho Federal de Contabilidade, no que forem pertinentes e aplicáveis seus preceitos, e considerando também os aspectos a serem observados por entidade sem finalidade de lucro, em conformidade com a ITG 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros aprovada pela Resolução 1.409/12 do Conselho Federal de Contabilidade.

As Normas Brasileiras de Contabilidade editadas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) seguem os mesmos padrões de elaboração e estilo utilizados nas normas internacionais e compreendem as Normas propriamente ditas, as Interpretações Técnicas e os Comunicados Técnicos conforme disposto na Resolução CFC n.º 1328/2011.

A Associação não está imune em suas obrigações previdenciárias e não goza de qualquer benefício desta natureza, suas obrigações trabalhistas, tais como contribuições ao INSS e FGTS, são calculadas normalmente sobre os proventos da Folha de Pagamentos, assim como o PIS que também é calculado sobre a folha de pagamentos dos funcionários.

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

NOTA 3 - RESUMO DAS PRINCIPAIS POLÍTICAS CONTÁBEIS

As principais políticas contábeis aplicadas e adotadas pela entidade na preparação das demonstrações contábeis estão resumidas abaixo:

- a) Base de preparação e apresentação – A elaboração das demonstrações contábeis em conformidade com NBC TG 1000 requer que a administração faça julgamentos, estimativas e premissas que afetam a aplicação de políticas contábeis. As estimativas mais significativas utilizadas nestas demonstrações contábeis estão relacionadas a vida útil dos ativos depreciáveis e amortizáveis. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores divergentes dos registrados nas demonstrações contábeis devido à natureza inerente ao processo de estimativa.
- b) Moeda de apresentação – As demonstrações contábeis estão sendo apresentadas em Reais, que é a moeda funcional da Associação.
- c) Reconhecimento das Receitas e Despesas – As receitas são reconhecidas, respeitando o Princípio da Competência, quando há aumento nos benefícios econômicos futuros relacionados a um aumento no ativo ou diminuição no passivo e quando elas puderem ser confiavelmente mensuradas. As despesas são reconhecidas, respeitando o Princípio da Competência, quando houver diminuição nos benefícios econômicos futuros relacionados a uma diminuição no ativo ou aumento no passivo e elas puderem ser confiavelmente mensuradas.
- d) Caixa e equivalentes a caixa – Compreendem dinheiro em caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo, com liquidez imediata e risco insignificante de mudança de valor, que estão registradas pelo custo amortizado, ou seja, pelo valor de aplicação acrescido dos rendimentos incorridos até a data do balanço.
- e) Investimentos – O investimento refere-se à participação em empresa controlada registrado ao custo e ajustado por avaliação decorrente da aplicação do método de equivalência patrimonial.
- f) Imobilizado – O imobilizado é registrado pelo custo de aquisição. A depreciação é calculada pelo método linear, aplicando-se as taxas que levam em conta a vida útil econômica estimada dos bens.
- g) Intangível – Refere-se aos bens e direitos incorpóreos destinados à manutenção da entidade.
- h) Passivos circulantes – São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e atualizações monetárias incorridas.
- i) Programas e Convênios – O resultado com os programas e os projetos sob a responsabilidade da associação é apurado com base no regime de competência, tendo

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

as receitas reconhecidas pela apropriação dos adiantamentos recebidos e as despesas com base na documentação comprobatória dos gastos efetuados no período.

- j) Resultado do Exercício – O resultado do exercício é apurado em conformidade com o regime contábil de competência.

NOTA 4 - CAIXA E EQUIVALENTES

	2018	2017
Caixa	1.214,61	1.500,00
Bancos conta movimento		
- Recursos gerais	46.900,45	147.693,27
- Recursos terceiros vinculados a projetos	-	302.376,93
	46.900,45	450.070,20
Aplicações financeiras		
- Recursos gerais	733.775,45	645.350,01
- Recursos terceiros vinculados a projetos	4.545.556,27	902.235,00
	5.279.331,72	1.547.585,01
	5.327.446,78	1.999.155,21

As aplicações financeiras dos recursos próprios são realizadas em Certificados de Depósitos Bancários, Fundos de Investimentos e Caderneta de Poupança.

As relativas a recursos de terceiros são realizadas em Fundos de Investimentos e Caderneta de Poupança, ambas mantidas junto à Caixa Econômica Federal – CEF e são registradas ao custo acrescido dos rendimentos auferidos até a data de encerramento do exercício.

NOTA 5 - CONTAS A RECEBER

As contas a receber estão registradas pelo seu valor de recebimento e referem-se, na sua totalidade, de operações de curto prazo relativo a serviços de treinamento, consultoria, assistência técnica e estudos de viabilidade técnica e econômica, todos relacionadas a produção e consumo de biogás com fins energéticos.

NOTA 6 - VALORES A RECEBER – COPEL

Refere-se a parcela de despesas já liquidadas relativas ao contrato de execução de Projeto de Pesquisa e Desenvolvimento – PROJETO P&D, firmado junto à Copel Geração e Transmissão S.A., cujo valor pode ser assim resumido:

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

	2018	2017
NF - Serviços prestados conforme nota fiscal	864.398,43	224.242,47
RM - Serviços prestados pendentes de emissão de Nota Fiscal	1.244.889,83	337.161,56
Termos de Acordo - Valores a receber	119.207,11	-
	2.228.495,37	561.404,03

Os Relatórios Mensais – RM, são compostos de gastos realizados no período que, submetidos à Copel Geração e Transmissão S.A., aguarda-se a aprovação para que as notas fiscais sejam emitidas e cobradas. O registro contábil desse evento tem, como contrapartida, a conta do passivo circulante denominada “receita diferida Copel”.

Quanto aos valores a receber conforme Termos de Acordo, refere-se a gastos com recursos humanos desembolsados nos meses de março, abril e maio de 2018 que serão recebidos, efetivamente, em julho de 2019.

NOTA 7 - CONVÊNIOS A RECEBER

Refere-se a valores a receber oriundos das parcelas de gastos já assumidos pela entidade junto à, principalmente, prestadores de serviços, fornecedores e colaboradores, de responsabilidade dos convênios firmados pela entidade, conforme demonstrativo abaixo:

	2018	2017
Itaipu Binacional	488.723,16	960.409,10
The United Nations Industrial Development Organization (UNIDO)	208.940,59	-
	697.663,75	960.409,10

NOTA 8 - VALORES A RECEBER – EMPRESA LIGADA

Para início das atividades da empresa controlada Conatus Energias Renováveis Ltda., a entidade firmou contrato de prestação de serviços de apoio técnico e administrativo no valor total de R\$ 94.063,75, a ser recebido em 24 (vinte e quatro) parcelas contados após os primeiros 12 (doze) meses de carência.

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

NOTA 9 - ADIANTAMENTO DIVERSOS

	<u>2018</u>	<u>2017</u>
Adiantamento a empregados	-	957,70
Adiantamento de férias	22.475,88	26.423,75
Adiantamento para viagens	49.118,32	35.961,44
	<u>71.594,20</u>	<u>63.342,89</u>
Adiantamento a fornecedores	74.567,15	53.396,44
	<u>146.161,35</u>	<u>116.739,33</u>

NOTA 10 - DESPESAS ANTECIPADAS

A entidade mantém apólices gerais de seguros visando à cobertura de riscos diversos, compreensivas para veículos, responsabilidade civil geral e seguro de vida dos administradores.

O valor do prêmio pago é contabilizado como despesa antecipada e apropriado, ao resultado do período, por competência, durante a vigência das apólices.

NOTA 11 - INVESTIMENTOS

A Associação possui 55% (cinquenta e cinco por cento) da empresa recém constituída Conatus Energias Renováveis Ltda., cujo objeto social é a gestão da operação e manutenção de plantas de biogás e energias renováveis, a gestão de energia elétrica, consultorias especializadas, bem como o desenvolvimento e licenciamento de softwares relacionados a energias renováveis.

A Conatus Energias Renováveis Ltda., iniciou suas atividades operacionais no mês de maio de 2018 e, os aportes de capitais pela CIBIOGAS estão sendo realizados, parceladamente, conforme previsão contida no contrato social da Conatus Energias Renováveis Ltda.

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

NOTA 12 - IMOBILIZADO

	2018	2017
Bens próprios		
Máquinas e equipamentos	1.024.777,79	53.908,33
Movéis e utensílios	151.631,02	12.129,14
Computadores e periféricos	35.616,78	15.446,83
Livros e periódicos	1.228,25	1.228,25
Veículos	52.243,77	117.293,00
	1.265.497,61	200.005,55
Bens de terceiros vinculados a projetos		
Benfeitorias em imóveis de terceiros	3.797.124,34	2.363.607,31
Máquinas e equipamentos	1.690.553,35	687.311,62
Computadores e periféricos	106.897,30	54.777,53
Movéis e utensílios	40.524,05	27.614,80
Veículos	99.600,00	99.600,00
Livros e periódicos	2.242,09	2.242,09
	5.736.941,13	3.235.153,35
Bens próprios em poder de terceiros	18.760,00	-
Bens de terceiros em nosso poder	62.341,02	319.781,20
(-) Depreciação acumulada	(929.502,56)	(577.805,57)
Total	6.154.037,20	3.177.134,53

Neste exercício a entidade registrou os bens recebidos em doação junto a Fundação Parque Tecnológico Itaipu – FPTI, conforme correspondência COP.DAF 087/17, cujo valor dos bens recebidos contabilizado foi de R\$ 426.738,65.

Também, a empresa concedeu, a título de cessão de uso, bens para operacionalização da Unidade de Beneficiamento de Biogás GNR Dois Arcos, no valor de R\$ 18.760,00, registrados como bens próprios em poder de terceiros.

Parte dos recursos oriundos do Termo de Compromisso para cooperação técnica e financeira firmado com a Itaipu Binacional, foram aplicados em benfeitorias realizadas em imóveis de terceiros em unidades operacionais. Também, teve início as obras referentes ao P&D Copel no município de Entre Rios do Oeste, como demonstrado a seguir:

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

	2018	2017
Posto de Abastecimento	-	356.353,11
Unidade - AJURICABA	237.423,15	222.357,15
Unidade - COLOMBARI	7.700,00	7.700,00
Unidade - STAR MILK	21.798,55	21.798,55
Unidade - GRANJA HAACKE	185.798,54	194.727,74
Unidade - CIB	1.027.768,80	1.560.670,76
Copel - Entre Rios	2.316.635,30	-
	3.797.124,34	2.363.607,31

De acordo com o contrato de execução de Projeto de Pesquisa e Desenvolvimento – PROJETO P&D, firmado junto à Copel Geração e Transmissão S.A., os bens adquiridos com recursos do contrato firmado deverão, ao final da parceria, ter seu destino decidido pela Copel assim, apesar de controlados no ativo imobilizado da entidade, em contas próprias, segregadas das demais contas, os valores desembolsados na aquisição desses bens são contabilizados como despesas no exercício em que ocorrer o fato gerador.

NOTA 13 - INTANGÍVEL

	2018	2017
Intangível próprio		
Softwares e licenças de uso	206.343,94	60.899,57
Intangível de terceiros vinculados a projetos		
Marcas e patentes - Veículo Biometano	714.524,01	706.744,01
(-) Amortização acumulada	(137.292,12)	(79.123,31)
Total	783.575,83	688.520,27

O principal intangível registrado refere-se a propriedade de 50% (cinquenta por cento) da patente do primeiro protótipo de um veículo motorizado movido a biometano.

NOTA 14 - FORNECEDORES

Registra as obrigações da Associação junto a terceiros pela aquisição de bens e serviços, cuja liquidação ocorre nos vencimentos dos títulos.

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

NOTA 15 - ADIANTAMENTO DE CLIENTES

Refere-se aos valores recebidos de profissionais e estudantes, para participação nos cursos a distâncias – EAD, promovidos pelo CIBIOGÁS. “Atualmente são oferecidos os cursos de “Atualização em Energias do Biogás” e o de “Gestão Territorial Aplicada à Água e Energia”.

NOTA 16 - OBRIGAÇÕES SOCIAIS

	2018	2017
INSS a recolher	82.874,99	86.096,01
FGTS a recolher	27.706,36	28.137,28
PIS a recolher	4.427,25	4.351,53
IRRF sobre folha de pagamento a recolher	40.058,49	39.708,17
Provisão de férias, 13 salário e encargos sociais	423.999,07	434.185,24
	579.066,16	592.478,23

NOTA 17 - OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

	2018	2017
IRRF sobre serviços a recolher	-	21,00
ISSQN a recolher	58.370,54	10.418,11
INSS retido a recolher	66.103,07	-
Outros impostos retidos na fonte a recolher	151,65	180,96
	124.625,26	10.620,07

NOTA 18 – SUBVENÇÕES E DOAÇÕES RECEBIDAS

Em 2018, o CIBIOGÁS mediante aprovação de seu conselho de administração procedeu a alienação, mediante leilão, dos veículos recebidos anteriormente a título de doação junto a Itaipu Binacional. A alienação desses bens gerou um ganho de R\$ 5.020,23, reconhecido no resultado do exercício de 2018.

NOTA 19 – OBRIGAÇÕES – CONVÊNIO E PROJETOS

A entidade possui convênios e projetos junto a Itaipu – Binacional e a Fundação Parque Tecnológico Itaipu – Brasil, cujos detalhes apresentamos a seguir:

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

	2018	2017
<u>Com recursos da Itaipu Binacional</u>		
Consolidação CIBIOGÁS		
- Recursos mantidos em caixa	-	1.000,00
- Recursos mantidos em conta corrente	-	15.349,75
- Recursos mantidos em aplicação	125.929,50	902.019,55
- Rendimentos de aplicação	150.678,24	114.988,78
- Bens permanentes adquiridos	3.282.243,78	3.596.624,97
- Obrigações assumidas	250,00	29.117,69
	3.559.101,52	4.659.100,74
Plano Energetico		
- Recursos mantidos em conta corrente	-	652,38
- Recursos mantidos em aplicação	6.163,23	215,45
- Rendimentos de aplicação	-	6.217,35
	6.163,23	7.085,18
Reatores Semicondutores		
- Recursos mantidos em aplicação	40.617,91	-
- Rendimentos de aplicação	97,58	-
	40.715,49	-
Microgrid Colombari		
- Recursos mantidos em aplicação	102.336,47	-
- Rendimentos de aplicação	270,18	-
- Bens permanentes adquiridos	7.473,34	-
	110.079,99	-
Bionergia Toledo		
- Recursos mantidos em aplicação	3.945.358,05	-
- Bens permanentes adquiridos	7.473,34	-
	3.952.831,39	-
<u>Com recursos da Fundação PTI</u>		
Relações Internacionais		
- Recursos mantidos em conta corrente	-	286.374,80
	7.668.891,62	4.952.560,72
Apresentação no Balanço Patrimonial		
No Passivo Circulante	4.371.701,16	1.355.935,75
No Passivo Não Circulante	3.297.190,46	3.596.624,97
	7.668.891,62	4.952.560,72

Projeto “Consolidação do CIBIOGÁS como Centro Internacional de Pesquisa e Desenvolvimento de Energias Renováveis, com ênfase no Biogás”.

Firmado em julho de 2014, se trata de um Termo de Compromisso para cooperação técnica, científica e financeira para a consolidação do Centro Internacional de Pesquisa e Desenvolvimento de Energias Renováveis, celebrado junto a Itaipu – Binacional, no valor total de R\$ 28.545.912,03. Já foram aplicados nesse projeto o valor de R\$ 26.423.417,28 e o término da vigência encerra-se em julho de 2019.

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

Os valores recebidos e ainda não utilizados estão sendo apresentados em conta corrente específica, aplicado financeiramente conforme exigência contratual.

Esse Termo de Compromisso foi alterado em 2014 e 2015, mediante “Controles de Mudanças” que, entre outras modificações, alteraram o cronograma financeiro, mas sem alteração do valor global do projeto, antecipando parte das verbas previstas para os próximos períodos.

Já em 2016, foi solicitado algumas alterações no cronograma financeiro para antecipação de recursos e ajuste de saldos de rubricas, sem alteração do valor global do projeto. Essas alterações foram aprovadas em julho de 2016 e elaborado um novo Termo Aditivo ao contrato. Também, em janeiro de 2018 os valores foram aditados e foi incluído um acréscimo no valor do contrato de R\$ 3.000.000,00.

Os valores despendidos nesse projeto no decorrer deste exercício, conforme registros contábeis, podem ser assim resumidos:

	31/12/2018	31/12/2017
Receitas do Período		
Convênios Itaipu - Consolidação	6.341.593,71	6.036.288,52
Receitas financeiras	76,20	12.638,80
Total das receitas	6.341.669,91	6.048.927,32
Despesas no Período		
Com pessoal	4.330.107,96	3.948.334,32
Com serviços de terceiros	615.850,17	714.162,19
Com viagens	316.397,18	327.156,96
Gerais e administrativas	1.079.314,60	1.059.273,85
Total das despesas	6.341.669,91	6.048.927,32
Resultado do exercício	-	-

ITAIPU – Projeto “Plano Energético da Região Oeste do Paraná”.

Firmado em dezembro de 2016, com a Itaipu – Binacional, tendo também como parte neste projeto o Serviços de Apoio às Micro e Pequenas Empresas do Paraná – SEBRAE – PR, o valor deste projeto, encerrado em 21 de fevereiro de 2018, e o valor total aplicado nesse projeto foi de R\$ 339.023,64.

Os valores despendidos nesse projeto no decorrer deste exercício, conforme registros contábeis, foram:

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

	31/12/2018	31/12/2017
Receitas no período		
Convênios Itaipu - Plano Energetico	64.212,76	267.710,36
Receitas financeiras	-	10,81
Total das receitas	64.212,76	267.721,17
Despesas no período		
Com pessoal	45.391,28	245.612,92
Com Serviços de terceiros	12.776,50	8.332,50
Com viagens	769,38	10.920,59
Gerais e administrativas	5.275,60	2.855,16
Total das despesas	64.212,76	267.721,17
Resultado do período	-	-

ITAIPU – Projeto “Implantação de Reatores Semicontínuos no Laboratório de Biogás”.

Firmado em agosto de 2018 com a Itaipu – Binacional e Fundação Parque Tecnológico Itaipu – Brasil, tem por objetivo a implantar reatores semicontínuos, para gerar conhecimento técnico específico em sistema de biodigestão anaeróbia, com a finalidade de ampliar a atuação do laboratório de Biogás. No exercício de 2018 foram aplicados efetivamente neste projeto o montante de R\$ 13.142,28 conforme detalhamos abaixo:

	31/12/2018
Receitas no período	
Convênios Itaipu - Semicondutores	13.142,28
Despesas no período	
Com pessoal	13.042,89
Gerais e administrativas	99,39
Total das despesas	13.142,28
Resultado do período	-

ITAIPU – Projeto “Microgrid na Região Oeste do Paraná”.

Firmado em setembro de 2018 junto a Itaipu – Binacional em conjunto com a Fundação Parque Tecnológico Itaipu – Brasil e tendo como valor total o montante de R\$ 3.073.670,03, dos quais R\$ 1.110.697,98 será destinado ao Cibiogás para aplicação no projeto.

O projeto tem por objeto implantar e monitorar uma unidade piloto de Microgrid na Região Oeste do Paraná e, neste exercício de 2018 foram aplicados R\$ 69.530,40, conforme detalhamos abaixo:

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

	31/12/2018
Receitas no período	
Convênios Itaipu - Microgrid	69.530,40
Despesas no período	
Com pessoal	64.743,74
Com Serviços de terceiros	4.380,00
Gerais e administrativas	406,66
Total das despesas	69.530,40
Resultado do período	-

ITAIPU – Projeto “Implantação de Central de Bioenergia”.

Firmado em novembro de 2018, trata-se de um projeto que tem por finalidade a cooperação da Itaipu – Binacional no desenvolvimento conjunto de implantação da central de bioenergia. Esse projeto tem, também, como parte envolvida a Fundação Parque Tecnológico Itaipu – Brasil.

O valor total do projeto é de R\$ 16.222.059,54 e, em 2018, foi recebido a primeira parcela no montante de R\$ 3.945.646,05, mantidos aplicados financeiramente enquanto não utilizados. No exercício de 2018 foram aplicados R\$ 414,66, conforme detalhamos abaixo:

	31/12/2018
Receitas no período	
Convênios Itaipu - Central Bioenergia	414,66
Despesas no período	
Gerais e administrativas	414,66
Resultado do período	-

Fundação PTI – Projeto “Estruturação da Assessoria de Relações Internacionais do PTI”.

Firmado em setembro de 2017 com a Fundação Parque Tecnológico Itaipu – Brasil, esse projeto foi encerrado, antecipadamente, por decisão do Fundação Parque Tecnológico Itaipu – Brasil, e o valor residual de R\$ 120.893,89 foi devolvido a esta entidade em 27 de setembro de 2018.

Durante a vigência de execução desse projeto foram recebidos R\$ 715.251,31 e, em 2018 foram despendidos valores nesse projeto o montante de R\$ 474.495,01, como detalhado a seguir:

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

	31/12/2018	31/12/2017
Receitas do período		
Convênios Itaipu - Internacionalização	474.495,01	240.756,30
Despesas do período		
Com pessoal	353.058,57	186.253,38
Com viagens	120.462,28	54.176,72
Gerais e administrativas	974,16	326,20
Total das despesas	474.495,01	240.756,30
Resultado do período	-	-

NOTA 20 – DESPESAS COM PESSOAL

	2018	2017
Despesas próprias		
Salários e ordenados	602.038,91	361.037,39
13 salário	56.750,98	33.982,84
Férias	82.723,00	19.882,65
Encargos sobre a folha de pagamento	261.791,88	138.547,45
Despesas com alimentação	42.260,56	3.548,18
Assistencia médica e odontologica	24.687,45	7.906,67
Cursos e treinamentos	44.820,53	5.098,82
Indenizações trabalhistas	4.009,38	5.522,62
Outras despesas com pessoal	34.555,60	26.904,83
	1.153.638,29	602.431,45
Despesas não próprias		
Salários e ordenados	2.321.177,58	2.121.517,59
13 salário	217.865,58	193.080,09
Férias	297.994,79	293.585,43
Encargos sobre a folha de pagamento	937.514,12	924.934,03
Despesas com alimentação	375.503,85	340.986,02
Assistencia médica e odontologica	219.376,24	185.452,81
Cursos e treinamentos	44.787,23	27.270,49
Indenizações trabalhistas	75.460,73	27.674,71
Outras despesas com pessoal	37.501,27	23.392,29
	4.527.181,39	4.137.893,46

A entidade, dentro de sua política social, mantém benefícios a seus empregados, cujos principais são, Assistência Médica e odontológica, Vale alimentação e o fornecimento de uniformes.

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

NOTA 21 – GERAIS E ADMINISTRATIVAS

	2018	2017
Despesas próprias		
Serviços de terceiros	319.587,72	46.277,74
Pesquisa	183.850,40	156.107,67
Material e gases laboratoriais	42.227,67	35.872,40
Eventos e propagandas	80.800,32	18.400,85
Material de escritório e consumo	13.887,19	3.999,71
Telefone e similares	32.782,66	4.735,06
Aluguel de bens	22.666,20	30.000,00
Despesas com viagens	200.630,80	113.188,95
Despesas com veículos	64.903,95	11.434,51
Despesas tributárias e taxas	11.526,65	95.717,24
Despesas com bens permanentes - COPEL	2.609.282,65	-
Despesas com seguros	10.080,53	10.968,04
Depreciação e amortização	60.513,78	28.467,06
Despesa com manutenção	39.290,16	9.181,28
Outras despesas	64.061,08	1.815,84
	3.756.091,76	566.166,35

O valor de R\$ 2.609.282,65, desembolsados na aquisição de bens permanente e, também, com gastos na obra localizada no município de Entre Rios do Oeste, referente ao projeto de Pesquisa e Desenvolvimento – PROJETO P&D, firmado junto à Copel Geração e Transmissão S.A, são registrados como despesas no mesmo período em que os recursos cobrados pela entidade, mediante emissão de nota fiscal, são registrados como receita. Para fins de controle, esses valores são registrados e controlados em conta de imobilizado de terceiros no ativo imobilizado, tendo como contrapartida, bens de terceiro do Passivo não circulante.

	2018	2017
Despesas não próprias		
Serviços de terceiros	628.626,67	722.494,69
Pesquisas	287.923,05	242.307,16
Material e gases laboratoriais	138.960,66	176.762,73
Eventos e propagandas	4.539,86	22.995,50
Material de escritório e consumo	20.889,31	47.810,45
Telefones e similares	7.504,05	47.008,03
Aluguel de bens	4.926,03	40.302,47
Despesas com viagens	437.628,84	392.254,27
Despesas com veículos	102.838,23	140.970,51
Despesas com seguros	18.000,00	21.985,43
Depreciação e amortização	399.711,07	351.861,00
Despesa com manutenção	352.336,87	190.924,14
Outras despesas	33.611,83	19.371,51
	2.437.496,47	2.417.047,89

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

NOTA 22 – RESULTADO FINANCEIRO PRÓPRIO

	2018	2017
Receitas financeiras		
Rendimentos de aplicação	37.008,32	47.666,97
Varição cambial	-	629,76
Juros e multas recebidas	2,57	-
Descontos obtidos	0,01	0,65
	37.010,90	48.297,38
Despesas financeiras		
Despesas bancárias	4.750,50	2.834,76
Varição cambial	5.509,51	2.261,45
Despesas cartões e contratos	6.566,16	2.435,34
Descontos concedidos	33.087,42	4.890,79
Juros e multas pagas	239,68	1.073,81
Outras despesas	592,72	-
	50.745,99	13.496,15
Resultado financeiro	(13.735,09)	34.801,23

NOTA 23 – RECURSOS DEVOLVIDOS - GLOSAS

No exercício de 2018, foram realizadas devoluções de recursos no total de R\$ 110.005,65, dos quais R\$ 91.233,95, foram efetuados à Itaipu – Binacional relativo ao convênio 4500030742 – Consolidação do CIBIOGAS e, R\$ 18.771,10 à Copel Geração e Transmissão S.A., Referidas glosas se devem a despesas incorridas na execução dos projetos não acatadas.

NOTA 24 – GRATUIDADES, ISENÇÕES TRIBUTÁRIAS E TRABALHO VOLUNTÁRIO

Atendendo às disposições contidas na Resolução CFC N° 1.409, de 21 de setembro de 2012, que aprova a NBC ITG 2002 – Entidade sem Finalidade de Lucros, que exige o registro contábil das gratuidades concedidas e do trabalho voluntário e, também, da Resolução CFC n° 2.013, de 20 de dezembro de 2013, que aprova a NBC TG 07 – Subvenções e Assistência Governamentais, no tocante as isenções tributárias, a Associação procedeu ao registro contábil desses eventos, como demonstrado a seguir:

Gratuidades praticadas – A principal gratuidade praticada pela Associação é a isenção, concedida a funcionários e a terceiros que possuem vínculos com a Associação, das taxas cobradas para participação nos cursos oferecidos pela entidade, de EAD – Ensino à Distância. Neste exercício as gratuidades concedidas somam R\$ 25.360,00.

Serviços voluntários – Os serviços voluntários compreendem a cessão da Diretoria Executiva, e da Assessoria Jurídica, além da participação dos membros dos Conselhos Fiscal e Administração. Esses trabalhos voluntários não são faturados ao CIBIOGÁS porém

CENTRO INTERNACIONAL DE ENERGIAS RENOVÁVEIS – BIOGÁS

os custos de viagens, quando necessárias, tais como, hospedagem, passagem aérea, refeição, etc., no caso da Diretoria Executiva são arcados pela Associação. As avaliações do trabalho voluntário levando em conta a disponibilização de horas desses profissionais à Associação somam, em 31 de dezembro de 2018, o valor de R\$ 885.960,00.

Isenções tributárias –Após apuradas as receitas próprias do período, foi levantado, considerando o porte da entidade, os valores que seriam devidos a título de tributos se a entidade não tivesse a isenção tributária. A base para chegar aos valores, objeto da renúncia fiscal por parte do fisco, foi apurada com base nos tributos e alíquotas aplicáveis para empresas tributadas pelo lucro real, chegando-se aos valores a seguir demonstrados:

Tributo	Aliquotas	31/12/2018	31/12/2017
Cofins sobre faturamento	7,6%	345.953,86	120.162,01
ISS	3,0%	9.832,59	1.379,92
		355.786,45	121.541,93

NOTA 25 – SEGUROS

A entidade mantém apólices gerais de seguros visando à cobertura de riscos diversos, compreensivas para móveis e utensílios, instalações, equipamentos, responsabilidade civil geral e seguro de vida dos administradores. Os seguros podem ser assim resumidos:

Seguradora	Apolice	Objeto do seguro	Valor segurado
Bradesco Seguradora	644-080548-0001	Veículos	100% tabela FIPE
Liberty Seguros	31-60-630.386	Veículos	100% tabela FIPE
Zurich Seguros	6109186247	Resp civil dos administradores	1.000.000,00