

## *Notas Explicativas*

---

### **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS FINIDAS EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023.**

#### **1. CONTEXTO OPERACIONAL**

- Promover e desenvolver trabalhos que visem a Preservação e Estudos dos Mamíferos Aquáticos dando prioridade aos ameaçados de extinção.
- Planejar e executar trabalhos com o objetivo de conhecer e conservar os aquáticos
- Desenvolver programas de educação ambiental visando uma consciência conservacionista em relação aos mamíferos aquáticos e aos seus ambientes naturais.
- Promover o intercâmbio técnico, científico com instituições nacionais e internacionais.
- Promover e incentivar atividade culturais e de promoção social nas áreas de atuação da fundação.
- Conceder bolsas, prêmios ou ajuda de custo para estímulo e aperfeiçoamento de pessoas na área ambiental quando julgado de seu interesse.
- Firmar convenio, ajustes e acordos visando a execução de seus objetivos.
- Realizar estudos e pesquisas, desenvolvimento tecnologias alternativas, além de produzir e divulgar informações e conhecimentos técnicos que digam respeito aos mamíferos aquáticos e aos seus ambientes naturais.

#### **2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

As demonstrações contábeis inerentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 estão sendo apresentadas em Reais.

As demonstrações contábeis foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis de conformidade com as Normas Brasileiras de Contabilidade emanadas pela ITG 2002(R1). Aplicam-se as fundações os princípios fundamentais de contabilidade adotados no Brasil.

#### **3. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS**

##### **a) Determinação do resultado**

As Receitas e as despesas do Exercício findo em 31 de dezembro de 2023, forma registradas mensalmente de acordo com os princípios fundamentais de contabilidade. As receitas auferidas refere-se aos valores efetivamente recebidos dos patrocinadores, convênios e receitas próprias dos contratos para desenvolvimento dos projetos ou custeio das atividades da entidade apurado pelo regime de competência, e as despesas são contabilizadas seguindo o regime de competência.

##### **b) Caixa e Equivalentes de Caixa**

Incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários a vista, investimentos temporários de curto prazo considerados de liquidez imediata ou conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de valor, os quais são registrados pelos valores de custo acrescido dos rendimentos auferidos até a data dos balanços.

##### **e) Contas a Receber**

Os valores a receber são registrados e mantidos no balanço patrimonial pelo valor nominal dos títulos representativos desses créditos.

##### **d) Passivo Circulante**

É demonstrado por valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos.

##### **e) Não Circulante**

Os direitos realizáveis a longo prazo e as obrigações vencíveis após os 12 meses subsequentes à data das demonstrações contábeis são considerados como não circulantes.

## Notas Explicativas

### f) Imobilizado

O imobilizado está registrado ao custo e não inclui os encargos financeiros incorridos durante o período de construção e deduzidos da depreciação calculadas pelo método linear utilizando taxas determinadas pela legislação fiscal.

### g) Intangível

Os ativos intangíveis são avaliados ao custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada e perdas por redução do valor recuperável, quando aplicável.

### h) Obrigações Tributárias

São calculadas aplicando-se as alíquotas definidas pela legislação em vigor, considerando as bases mensais de incidência e incorporadas, quando cabíveis, ao resultado do período dos serviços prestados.

## 4. ATIVO CIRCULANTE

### 4.1 CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

			2023	2022
<b>1.1.01.01</b>	<b>10</b>	<b>CAIXAS</b>	<b>277,29</b>	<b>1.818,30</b>
1.1.01.01.0002	14	163-7 Caixa - Nc Matriz	-	337,07
1.1.01.01.0004	14	165-0 Caixa - Nc Filial Sergipe	-	201,18
1.1.01.01.0005	14	166-6 Caixa - Ações Institucion	277,29	1.280,05

Os saldos compõem as movimentações em dinheiro realizando pequenas despesas e reforço de caixa, cada um lançado em seus devidos centros de custos.

### 4.2 BANCO E CONTAS MOVIMENTOS

			2023	2022
<b>1.1.01.02</b>	<b>10</b>	<b>BANCO CONTA MOVIMENTO</b>	<b>50.003,13</b>	<b>80.125,24</b>
1.1.01.02.0021	14	1061-2 Cc:1096-0 Ag:8240-6 FUNDA	-	14.839,74
1.1.01.02.0022	14	1061-8 Cc:1143-6 Ag: 8240-6 FUND	8,69	65.285,50
1.1.01.02.0024	14	11021-3 AG. 8240 CC1640-3 FUND. M	49.994,44	-
<b>1.1.01.03</b>	<b>10</b>	<b>CONTAS NAO VINCULADAS</b>	<b>5.933,88</b>	<b>47.592,41</b>
1.1.01.03.0005	14	657-0 Cc:33.955-5 Ag:3545-9 -	-	33.771,45
1.1.01.03.0010	14	851-1 Cc:139.291-3 Ag: 1509-1 -	-	9.676,72
1.1.01.03.0011	14	852-7 Cc:144.631-2 Ag:1509-1 -	5.933,88	1.381,00
1.1.01.03.0012	14	855-6 Cc:147.982-2 Ag:1509-1 Nu	-	2.763,24

### 4.3 APLICAÇÕES FINANCEIRAS

			2023	2022
<b>1.1.01.04</b>	<b>10</b>	<b>APLICAÇÕES FINANCEIRAS</b>	<b>421.931,31</b>	<b>1.360.894,58</b>
1.1.01.04.0024	14	1068-9 Cc: 234-8 Ag: 8240-6 - Mo	9,87	14,80
1.1.01.04.0025	14	1069-0 Cc: 828-1 Ag: 8240-6 Apl	-	1.360.879,78
1.1.01.04.0028	14	1022-2 Cc:1143-6 Ag: 8240 FUNDAÇ	43.633,35	-
1.1.01.04.0029	14	1102-9 AF 1241-6 FMA CONV. EMEND	378.288,09	-
<b>1.1.01.05</b>	<b>10</b>	<b>APLICACOES NAO VINCULADAS</b>	<b>273.785,45</b>	<b>236.520,18</b>
1.1.01.05.0010	14	815-4 33.955-5 - Poupança	-	49,84
1.1.01.05.0012	14	861-6 144.631-2 - Bb Rf Cp Auto	2.160,81	5.269,43
1.1.01.05.0016	14	864-5 147.982-2 - Filial Pb	-	9,72
1.1.01.05.0019	14	881-7 139.291-3- Cdb Di- Nc Fil	90.616,31	217.218,19
1.1.01.05.0026	14	954-7 166-X Ag:8240-6 C/C 166-X	181.008,33	13.973,00

Todas as aplicações financeiras e extratos bancários compõem nos numerários liquidez imediata e investimento de baixo risco, segregados entre contas vinculadas e não vinculadas.

## Notas Explicativas

### 4.4 RECURSO DE CONVÊNIO A RECEBER

			2023	2022
<b>1.1.02.08</b>	<b>10</b>	<b>RECURSO DE CONVENIOS A RE</b>	<b>98.280,50</b>	<b>-</b>
1.1.02.08.0003	14	1082-1 Mosaic - Contrato	31.500,00	-
1.1.02.08.0012	14	444-3 Projeto Rota PBM	66.780,50	-

Recursos dos convênios já pactuados que serão trabalhados no exercício seguinte.

### 5. ATIVO NÃO CIRCULANTE

#### 5.1 RECURSOS JUDICIAIS

			2023	2022
<b>1.2.01.02</b>	<b>10</b>	<b>RECURSOS JUDICIAIS</b>	<b>52.696,24</b>	<b>52.696,24</b>
1.2.01.02.0001	14	873-4 Esa Construcoes	52.696,24	52.696,24

Refere-se ao valor pago para a empresa ESA Construções para prestação de serviço pelo qual não cumpriu e foi dado entrada em uma ação judicial a título de recuperação do pagamento efetuado pela Fundação.

#### 5.2 RECURSOS DE CONVÊNIOS A RECEBER

			2023	2022
<b>1.2.01.03</b>	<b>10</b>	<b>RECURSO CONVENIO A RECEBE</b>	<b>9.999.991,15</b>	<b>1.428.992,33</b>
1.2.01.03.0008	14	1070-2 Mosaic - Contrato	-	16.500,00
1.2.01.03.0015	14	1005-6 Pvpbm - Projeto Viva Peix	9.999.991,15	941.753,53
1.2.01.03.0019	14	112-2 Projeto Rota PBM	-	108.642,80
1.2.01.03.0020	14	112-4 Emenda Parlamentar	-	362.096,00

Em 2023 foi recebido e trabalhado o valor de 1.428.992,33 referente aos projetos MOSAIC, PVPBM, Rota e Emenda e provisionado para o exercício seguinte, conforme administração da Fundação, o valor de quase 10 milhões referentes a renovação do contrato do PVPBM.

#### 5.3 IMOBILIZADO

			2022	Débito	Crédito	Depreciação/ Amortização	2023
<b>1.2.03</b>	<b>7</b>	<b>IMOBILIZADO</b>	<b>1.245.312,61</b>	<b>209.270,48</b>	<b>-7.746,81</b>	<b>-213.738,77</b>	<b>1.233.097,51</b>
<b>1.2.03.01</b>	<b>10</b>	<b>IMÓVEIS</b>	<b>774.055,15</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-16439,1</b>	<b>774.055,15</b>
1.2.03.01.0001	14	61-0 Terrenos	265.300,00	0	0	0	265.300,00
1.2.03.01.0002	14	62-6 Edificações	467.755,15	0	0	-15.800,00	467.755,15
1.2.03.01.0004	14	64-9 Instalações	41.000,00	0	0	-639,1	41.000,00
<b>1.2.03.02</b>	<b>10</b>	<b>MÓVEIS E UTENSÍLIOS</b>	<b>230.071,41</b>	<b>11.254,00</b>	<b>0</b>	<b>-18.197,16</b>	<b>241.325,41</b>
1.2.03.02.0001	14	68-4 Móveis e Utensílios	227.630,61	11.254,00	0	-18.197,16	238.884,61
1.2.03.02.0002	14	69-1 Réplicas	1.000,00	0	0	0	1.000,00
1.2.03.02.0003	14	70-9 Biblioteca	1.440,80	0	0	0	1.440,80
<b>1.2.03.03</b>	<b>10</b>	<b>MÁQUINAS EQUIPAMENTOS E F</b>	<b>1.046.423,42</b>	<b>47.016,48</b>	<b>-7.746,81</b>	<b>-94.602,51</b>	<b>1.085.693,09</b>
1.2.03.03.0001	14	72-1 Máquinas e Equipamentos	714.385,47	43.647,88	-7.746,81	-81.707,22	750.286,54
1.2.03.03.0002	14	73-8 Ferramentas Diversos	20.554,37	0	0	0	20.554,37
1.2.03.03.0003	14	74-4 Computadores e Periferico	223.692,14	3.368,60	0	-12.335,72	227.060,74
1.2.03.03.0004	14	75-1 Rede de Comunicação	47.041,44	0	0	-559,57	47.041,44
1.2.03.03.0005	14	76-7 Aparelhos e Instrumentos	40.750,00	0	0	0	40.750,00
<b>1.2.03.04</b>	<b>10</b>	<b>VEICULOS</b>	<b>1.501.213,92</b>	<b>151.000,00</b>	<b>0</b>	<b>-84.500,00</b>	<b>1.652.213,92</b>
1.2.03.04.0001	14	78-0 Veiculos	1.264.113,92	151.000,00	0	-84.500,00	1.415.113,92
1.2.03.04.0002	14	79-6 Veiculos Aquaticos	50.100,00	0	0	0	50.100,00
1.2.03.04.0003	14	79-9 Veiculo L200 TRITON	187.000,00	0	0	0	187.000,00

## Notas Explicativas

Descrição	Taxa Anual Depreciação	Valor Inicial (ECD 2023)	Aquisição do Período (2023)	Depreciação do Período	Valor Líquido	Imob Liq. Plan ADM FMA
Terrenos	-	265.300	-	-	265.300	262.500,00
Edificações	4%	351.115	-	(15.800)	335.315	331.800,00
Instalações	10%	27.363	-	(639)	26.724	2.176,51
Móveis e utensílios	10%	49.817	11.514	(18.197)	43.134	99.327,65
Réplicas	-	1.000	-	-	1.000	-
Biblioteca	-	1.441	-	-	1.441	-
Máquinas e equipamentos	20%	275.506	43.492	(81.707)	237.290	204.230,52
Ferramentas diversas	20%	20.518	-	-	20.518	-
Computadores e periféricos	20%	63.706	3.265	(12.336)	54.635	78.185,62
Rede de comunicação	10%	11.933	-	(560)	11.373	38.092,93
Aparelhos e inst. aquáticos	20%	(13.772)	-	-	13.772	7.529,02
Veículos	25%	(14.219)	151.000	(84.500)	52.281	201.255,25
Veículos aquáticos	25%	10.858	-	-	10.858	8.000,00
Veículo L200 TRITON	25%	187.000	-	-	187.000	-
		<b>1.237.565</b>	<b>209.270</b>	<b>(213.739)</b>	<b>1.233.097</b>	<b>1.233.097</b>

### Composição das depreciações:

Rótulos de Linha	Taxas Anos	2019	2020	2021	2022	2023	Total Geral	Total Líquido
Aparelhos e Instrumentos Aquat	20%						9.303,18	7.529,02
Computadores e Periféricos	20%	2.061,37	3.499,00	40.045,99	12.807,40	3.264,85	193.312,73	78.185,62
Edificações	4%		395.000,00				395.000,00	331.800,00
Ferramentas Diversos	20%						180,50	-
Instalações	10%						6.391,03	2.176,51
Máquinas e Equipamentos	20%	302.358,90	16.610,48	16.524,40	27.006,74	43.491,63	667.361,10	204.230,52
Móveis e Utensílios	10%	28.108,00	14.967,40			11.514,00	220.796,87	99.327,65
Rede de Comunicação	10%	581,60	4.328,98				49.300,95	38.092,93
Terrenos							262.500,00	262.500,00
Veículos	25%			187.000,00		151.000,00	547.457,98	201.255,25
Veiculos Aquaticos	25%	19.100,00					53.600,00	8.000,00
<b>Total Geral</b>		<b>352.209,87</b>	<b>434.405,86</b>	<b>243.570,39</b>	<b>39.814,14</b>	<b>209.270,48</b>	<b>2.405.204,34</b>	<b>1.233.097,51</b>

		2023					Total Depreciação
Aparelhos e Instrumentos Aquat	20%	-	-	-	-	-	1.774,16
Computadores e Periféricos	20%	17.535,67	11.065,70	18.372,68	20.348,43	12.335,72	115.127,11
Edificações	4%	-	15.800,00	15.800,00	15.800,00	15.800,00	63.200,00
Ferramentas Diversos	20%	36,10	36,10	36,10	36,10	-	180,50
Instalações	10%	639,10	639,10	639,10	639,10	639,10	4.214,52
Máquinas e Equipamentos	20%	81.461,38	80.070,53	82.680,84	86.702,28	81.707,22	463.130,58
Móveis e Utensílios	10%	18.494,92	19.904,16	17.326,76	17.326,76	18.197,16	121.469,22
Rede de Comunicação	10%	126,67	559,57	559,57	559,57	559,57	11.208,02
Terrenos		-	-	-	-	-	-
Veículos	25%	31.736,87	31.736,87	78.486,87	46.750,00	84.500,00	346.202,73
Veiculos Aquaticos	25%	11.400,00	11.400,00	11.400,00	4.775,00	-	45.600,00
<b>Total Geral</b>		<b>213.738,77</b>					<b>1.172.106,84</b>

No ano de 2022 foi realizado, em planilha de excel, levantamento de todo imobilizado ativo na Fundação e composto as suas respectivas depreciações, uma vez realizada as novas classificações do tipo do imobilizado (máquinas e equipamentos, veículos...) detectou-se diferenças nas classificações anteriores da contabilidade. Faz-se necessário a reclassificação contábil conforme a planilha do excel.

Em notas explicativas anteriores foi destacado a necessidade da realização do lançamento de 7.746 oriundo do ajuste no imobilizado, na conta “Máquinas e equipamentos”, de anos anteriores e lançado no exercício atual.

## Notas Explicativas

No intangível os valores são históricos e conforme o item 107 do CPC 04 (R1) não há amortização para bens com vida útil indefinida que é o caso da rubrica “Marcas e Patentes” onde a marca da Fundação não tem definição de período para existir. A amortização vem sendo realizada sobre a rubrica “Sistema de Informática” sob a taxa de 10% anual e durante o exercício de 2023 não houve novas aquisições.

### 6. PASSIVO

#### PASSIVO CIRCULANTE

##### 6.1 IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

			2023	2022
<b>2.1.03.01</b>	<b>10</b>	<b>IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES</b>	<b>1.129,57</b>	<b>3.822,39</b>
2.1.03.01.0002	14	108-6 Iss Fonte A Recolher	-	2.659,47
2.1.03.01.0003	14	109-2 Pis/Cofins/Csll Retidos N	430,78	46,50
2.1.03.01.0004	14	110-1 Imposto de Renda Retido F	330,68	701,34
2.1.03.01.0005	14	111-7 Pis A Recolher	64,69	62,88
2.1.03.01.0006	14	112-3 Cofins A Recolher	164,46	352,20
2.1.03.01.0007	14	113-0 IRRF Retido S/ Serv. Cont	138,96	-

Valores das provisões de dezembro de 2023 recolhidos em 2024.

##### 6.2 OBRIGAÇÃO COM PESSOAL

			2023	2022
<b>2.1.03.02</b>	<b>10</b>	<b>OBRIGAÇÕES COM PESSOAL</b>	<b>8.048,42</b>	<b>15.651,62</b>
2.1.03.02.0001	14	115-2 Salários a Pagar	-	3.590,05
2.1.03.02.0004	14	118-1 INSS a Recolher	2.972,82	7.004,45
2.1.03.02.0005	14	119-8 FGTS a Recolher	517,46	498,98
2.1.03.02.0006	14	120-6 Contribuição Sindical	4.558,14	4.558,14

Valores que encerraram 2023 e que serão pagos em 2024.

##### 6.3 APROPRIAÇÕES

			2023	2022
<b>2.1.03.03</b>	<b>10</b>	<b>APROPRIAÇÕES</b>	<b>10.096,85</b>	<b>5.706,64</b>
2.1.03.03.0001	14	122-9 Apropriações Para Férias	7.490,27	4.233,44
2.1.03.03.0003	14	124-1 Apropriações Inss S/Prov.	2.007,38	1.134,54
2.1.03.03.0004	14	125-8 Apropriações Fgts S/Feria	599,20	338,66

Valores que encerraram 2023 e que serão pagos em 2024.

##### 6.4 RECURSO DE CONVÊNIOS - CIRCULANTE

			2023	2022
<b>2.1.05</b>	<b>7</b>	<b>RECURSOS DE CONVENIOS</b>	<b>471.924,57</b>	<b>1.474.776,49</b>
<b>2.1.05.01</b>	<b>10</b>	<b>OUTRAS OBRIGAÇÕES</b>	<b>471.924,57</b>	<b>1.474.776,49</b>
2.1.05.01.0008	14	1091-0 Mosaic - Contrato	-	14.839,74
2.1.05.01.0013	14	1092-6 Projeto Viva O Peixe-Boi	-	1.360.879,80
2.1.05.01.0017	14	331-3 Projeto Ocean	-	33.771,45
2.1.05.01.0018	14	331-4 Projeto Rota PBM	43.642,04	65.285,50
2.1.05.01.0019	14	331-6 Emenda Parlamentar	378.288,09	-
2.1.05.01.0020	14	331-7 Forro Peixe Boi	49.994,44	-

Estão alocados nestas contas os valores que serão devolvidos ou trabalhados para o próximo exercício e demonstrados como obrigações da Fundação. Os lançamentos na conta a débito foram as despesas oriundas de cada centro de custos (convênios) de forma que o saldo existente na conta bancária representasse o valor da devolução para o convênio. O crédito transitado na conta refere-se aos recebimentos de recursos de convênios e patrocínios suportados pelos contratos.

## Notas Explicativas

Para o exercício de 2023 surgiram os novos contratos Emenda Parlamentar e o Forró do Peixe Boi, bem como a finalização dos projetos Mosaic, Viva O Peixe Boi e Ocean. Neste exercício os lançamentos da conta de Recurso de Convênio recebeu diretamente suas despesas e receitas sem a utilização da conta transitória suportado pelo fluxo de caixa em anexo.

### 6.5 RECURSO DE CONVÊNIOS - NÃO CIRCULANTE

			2023	2022
<b>2.3.01.01</b>	<b>10</b>	<b>OBRIGACOES POR RECURSO DE CONVÊNIOS</b>	<b>10.098.271,65</b>	<b>1.428.992,33</b>
2.3.01.01.0007	14	1071-9 Mosaic - Contrato	31.500,00	16.500,00
2.3.01.01.0014	14	1006-2 Pvpbm - Projeto Viva Peix	9.999.991,15	941.753,53
2.3.01.01.0018	14	112-7 Projeto Rota PBM	66.780,50	108.642,80
2.3.01.01.0019	14	112-8 Emenda Parlamentar	-	362.096,00

Os valores realizados estão conforme contratos de convênios e patrocínios a longo prazo. Conforme posição apresentada pelo financeiro. Os lançamentos contábeis a débito referem-se aos valores recebidos dos convênios reconhecido dentro do próprio exercício para a conta “Recurso de Convênios” no passivo circulante. Já os lançamentos contábeis a créditos referem a provisão dos contratos que serão trabalhados nos exercícios subsequentes, caso do PVPBM no valor de 9.999.991,15, Mosaic 45.000 (onde ainda em 2023 foi utilizado 13.500) e Rota PBM 66.780,50. Conforme Fundação estes recursos serão trabalhados em 2023. Importante destacar a renovação do contrato do PVPBM no montante de mais 9 milhões para execução do projeto nos próximos exercícios.

### 6.7 PATRIMÔNIO LIQUÍDO

			2023	2022
<b>2.4</b>	<b>4</b>	<b>PATRIMONIO LIQUIDO</b>	<b>1.596.301,77</b>	<b>1.659.739,66</b>
<b>2.4.01</b>	<b>7</b>	<b>PATRIMONIO SOCIAL</b>	<b>1.065,01</b>	<b>1.065,01</b>
<b>2.4.01.01</b>	<b>10</b>	<b>Patrimonio Social</b>	<b>1.065,01</b>	<b>1.065,01</b>
2.4.01.01.0001	14	121-0 Patrimonio Social	1.065,01	1.065,01
<b>2.4.02</b>	<b>7</b>	<b>SUPERAVIT OU DEFICIT ACUM</b>	<b>1.595.236,76</b>	<b>1.658.674,65</b>
<b>2.4.02.01</b>	<b>10</b>	<b>SUPERAVIT OU DEFICIT ACUM</b>	<b>1.595.236,76</b>	<b>1.658.674,65</b>
2.4.02.01.0001	14	136-0 Superavit Acumulados	2.626.579,64	2.626.579,64
2.4.02.01.0002	14	137-6 Deficit Acumulados	- 1.031.342,88	- 967.904,99

Valores conforme DMPL demonstrada nas peças contábeis e seu resultado do exercício. Observa-se que no ano de 2023 houve um superavit operacional de 165.296, porém com a depreciação e amortização no montante de 228.734 apresentou um déficit de 63.437,89.

## *Notas Explicativas*

### 7. ANÁLISE DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS - DRE, DMPL, DFC E ÍNDICES FINANCEIROS.

As demonstrações de resultado contemplam lançamentos executados pelo regime de competência, porém em relação as despesas observamos que nem sempre foi feita a provisão, isto é, o lançamento fora realizado próximo a data do pagamento. No caso das folhas de pagamentos foram registrados todos por competência em seus devidos centros de custos.

Em 2023 não utilizamos a conta transitória, optou se pela utilização da conta direta de recurso de convênio por termos todos os fechamentos em planilhas de excel. Os números foram extraídos das planilhas de fluxo de caixa da Fundação, antes no ERP Radar, e lançados a crédito nas contas de despesas e a débito nas contas de recurso de convênios. Já os débitos nas contas de Receitas Financeiras (rendimentos de aplicação) e a crédito nas contas de Recursos de Convênios.

#### 7.1 PRESTAÇÃO DE SERVIÇO

Encerrou o exercício com o valor de 186.591 por ocasião das prestações de serviço dos projetos AQUASIS no valor de 66.000 e FUNCITERM no valor de 120.591.

Em relação às deduções das receitas transitaram os impostos corretamente. Ex; COFINS no valor de 6.303,52.

#### 7.2 OUTRAS RECEITAS

Compõem este grupo as receitas administrativas oriundas das receitas de vendas da loja no valor de 93.448,42, onde no ano de 2022 o valor foi de 39.949,04 apresentando um aumento de 134%. As outras receitas no valor de 47.690,43 referente a aquisição de imobilizado do projeto PVPBM permitindo compor o resultado da Fundação e a venda do imobilizado no valor de 67.200, totalizando 208.338,85.

Os rendimentos de aplicações financeiras foram 18.395,98, apenas da Fundação.

Na conta de Doação observasse no período o valor de 41.720.

#### 7.3 DESPESAS ADMINISTRATIVAS

Nas despesas operacionais estão os lançamentos analíticos tanto do próprio projeto quanto da própria FMA foram realizados os lançamentos de recuperação das despesas conforme as devidas classificações do projeto pela própria conta Recursos de Convênio, no passivo circulante, respaldado pelo fluxo de caixa e seus devidos centros de custos oriundo pela administração da Fundação, isto é, passaram nas contas patrimoniais as despesas de cada projeto, ficando apenas no resultado as despesas da própria Fundação.

Observa-se que pelo DRE as despesas administrativas apresentam R\$ 512.150,42 mil. Consta o valor de R\$ 228.734,01 mil referentes a depreciação e amortização acumuladas que retirado do total das despesas apresenta saldo líquido de R\$ 283.444,36 mil, nos quais os demais valores de despesas administrativas foram consumidas pelos contrato e convênios conforme seus acordos dentro da conta Recurso de Convênios no passivo. Deixando um déficit de R\$ 63.437,89 mil.

Conforme quadro abaixo comparando 2023 x 2022 x 2021:

	2023	2022	2021
<b>Saldo Inicial Projetos</b>	<b>1.474.776,49</b>	<b>981.238,98</b>	<b>149.732,48</b>
Recursos Projetos	1.610.114,99	5.214.750,40	1.672.562,84
Desp. Projetos (Conta Transitória/Recursos Conv. Passivo)	- 2.581.466,91	- 4.721.212,89	- 598.341,01
<b>Recurso Convênio Passivo</b>	<b>503.424,57</b>	<b>1.474.776,49</b>	<b>1.223.954,31</b>
Receita FMA Total	455.016,05	277.731,97	447.688,37
Deduções	- 6.303,52	- 5.456,58	- 4.204,16
Desp. FMA	- 283.416,41	- 18.407,01	- 1.088.472,52
Desp. Depreciação/Amortização	- 228.734,01	- 200.185,43	- 322.916,68
<b>Superávit/Déficit Líquido FMA</b>	<b>- 63.437,89</b>	<b>53.682,95</b>	<b>- 967.904,99</b>

## Notas Explicativas

### 8. DMPL

As mutações do patrimônio líquido, a reserva patrimonial foi reduzida com déficit de 2023 no valor de 63.437,89 e o saldo do patrimônio ficou no valor de 1.596.301,77 de superavit acumulado.

### 9. DFC

O fluxo de caixa realizado em 2023 elaborado pelo método indireto partindo do seu déficit, acrescido de sua depreciação no valor 228.734,01 mil, cujo a variação nos ativos operacionais foi de -1.408.673,29 milhões e as variações nos passivos operacionais foi de 2.339.718,58 milhões, gerando um déficit no caixa operacional de 765.749,17 mil e após aquisição de imobilizado (209.270,49 mil) aumentando para 975.019,66 mil.

### 10. ÍNDICES FINANCEIROS

Em relação aos índices financeiros destacamos:

O **Índice de Liquidez Geral**: Este índice mostra uma visão de solvência da empresa a longo prazo, neste caso a empresa possui em real um valor de 1,12 para saldar sua dívida a longo prazo. Situação positiva.

O **Índice de Liquidez Corrente**: Este índice indica o quanto a empresa tem de solvência a curto – prazo para saldar sua dívida circulante, portanto a empresa possui um saldo em real de 1,20. Situação positiva.

O **Índice de Solvência Geral**: Mostra o quanto de garantias de ativo total (recursos líquidos e permanentes) a empresa possui para saldar suas dívidas gerais, a empresa possui em real 1,57 para saldar suas dívidas totais. Situação positiva.

E o **Índice de Endividamento**: Este índice indica o quanto a empresa possui de endividamento (capital de terceiros) em relação ao seu passivo e sobre seu patrimônio. A Fundação possui em real 0,64 em total de endividamento. Situação excelente.

### 11. AUTORIZAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis da Fundação Mamíferos Aquáticos - FMA para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram autorizadas para a emissão pela administração da FMA em 13 de junho de 2024, considerando os eventos subsequentes ocorridos até esta data.

### 12. BASE CONTÁBIL DE CONTINUIDADE OPERACIONAL

A administração da Fundação Mamíferos Aquáticos - FMA, realizou avaliação da capacidade da Instituição manter sua continuidade operacional para o exercício 2023, e apresentou parecer favorável, através do gerenciamento das receitas próprias e de projeto já aprovadas, além da sinalização de renovação do Projeto Viva o Peixe-Boi-Marinho e expectativa de aprovação de novos projetos que poderão compor o orçamento.

### 13. PROJEÇÃO DA RECEITA PARA 2024

Conforme posição da administração da Fundação Mamíferos Aquáticos que se baseou nos contratos vigentes e parcerias já pactuadas para o ano de 2024 a projeção é para auferir receitas no montante de 5.047.832,16 milhões em 2024. Porém existe a expectativa que novas receitas poderão surgir visto que outros projetos poderão compor o orçamento.

4.885.256,23	Contrato Petrobras - Viva o Peixe-Boi-Marinho
31.500,00	Contrato Mosaic
66.780,50	Contrato Boticário - Rota do Peixe-Boi-Marinho
16.445,91	Contrato Celse - Emergência Ambiental
47.849,52	Contrato E-conservation - Emergência Ambiental



## Notas Explicativas

<b>5.047.832,16</b>	<b>Total de Receitas</b>
---------------------	--------------------------

### 14. REGISTROS CONTÁBEIS

A Fundação deu continuidade ao mesmo processo de lançamentos de dados através das planilhas em excel. A contabilidade então optou por usar seu sistema próprio para registrar as informações e assim gerar as demonstrações contábeis.

Dessa forma 2023 foi todo trabalho dentro do sistema da contabilidade, porém sempre analisando toda documentação suporte disponibilizada pelos profissionais de Fundação que digitalizam tudo e colocam a disposição no software nas nuvens. Essa metodologia será novamente aplicada para o exercício de 2024 bem como novo treinamento de aprimoramento nos registros do imobilizado, classificações, controles bancários, controles de faturamento de lojas e provisionamento de impostos, na observação dos serviços realizados, no controle dos convênios e suas atualizações para que a montagem do fluxo de caixa esteja suportada em tabela dinâmica dando amparo ao balancete.

### 15. PROJEÇÃO DA DESPESA PARA 2024

Conforme levantamento realizado para administração da Fundação Mamíferos Aquáticos a previsão de despesas para o exercício de 2024 perfaz o montante de R\$482.126,85, vale ressaltar que a Folha da Instituição e parte de seus custos fixos estarão cobertos pelos Projetos aprovados para o período.

### 16. ATIVIDADES REALIZADAS EM 2023

A Gestão da Fundação realiza um acompanhamento periódico da execução financeira da Instituição, efetuando ajustes internos nas operações e incorporando através de seus projetos a manutenção das despesas fixas, ressaltamos como exemplo os contratos de assessoria contábil e jurídica, folha de pagamento e manutenção de bases em locais específicos do litoral do nordeste, nos Estados da Paraíba, Sergipe e Bahia, regiões que compreendem áreas de ocorrência de peixes-bois-marinhos. Além dessas regiões, desde agosto de 2023, a instituição também passou a desenvolver ações pontuais de educação ambiental no litoral do Espírito Santo.

No estado da Paraíba, a FMA desenvolve atividades de pesquisa relacionadas às áreas de uso e sítios de fidelidade dos peixes-bois-marinhos; distribuição e abundância dos botos-cinzas; identificação das causas de mortalidade e fatores de ameaça dos mamíferos aquáticos; avaliação dos impactos antropogênicos nos recursos costeiros e marinhos. Na perspectiva do desenvolvimento comunitário, temos a Oficina Peixe-Boi & Cia., que desde 1994, por meio da fabricação de pelúcias alusivos às espécies aquáticas (peixes-bois, baleias, botos, meros) promove alternativas de emprego e renda para as mulheres da Barra de Mamanguape e imediações. Além da Oficina, na Paraíba também está localizada a loja física da Fundação, a FMA Store. A loja é uma estratégia de geração de renda da instituição para financiar nossas ações de pesquisa.

Em Sergipe a FMA também possui ampla atuação, contemplando atividades de pesquisa, conservação, ações educativas, implementação de programas de monitoramento ambiental e contribuições em fóruns de políticas públicas. Em Sergipe a FMA atua em dois endereços, um junto ao Hospital Veterinário Vicente Boreli, em Aracaju onde atualmente se concentram as ações administrativo-financeiras, educação ambiental e a curadoria e outro na Chácara Anjo Gabriel localizada no município de São Cristóvão, onde está localizado o Centro de Reabilitação e Despetrolização de Fauna Silvestre. O CRD proporciona condições técnicas apropriadas para a realização das atividades de resgate, reabilitação e soltura dos espécimes atendidos (em especial aves-marinhas, tartarugas e mamíferos aquáticos). Dentre as atividades desenvolvidas, é realizado o monitoramento dos peixes-bois-marinhos reintroduzidos e que utilizam as áreas costeiras dos estados de Sergipe e Bahia, o acompanhamento dos animais é realizado diariamente por meio de equipamentos de telemetria satelital. Desde 2021, a Fundação tornou-se signatária do Movimento ODS Sergipe." Vale destacar também que desde abril/24, retornamos nossas atividades no âmbito do Projeto de Monitoramento de Praias da Bacia Sergipe-Alagoas (PMP-SEAL), a realização do PMP é uma exigência do licenciamento ambiental federal, conduzido pelo Ibama para as atividades da Petrobras, sendo a responsabilidade técnica da empresa Mineral Engenharia e a execução do trecho Sergipe será realizado pela FMA.

## *Notas Explicativas*

---

### **17. EVENTOS SUBSEQUENTES**

Destacamos que a partir de 16/04/2024, retomamos as nossas atividades no âmbito do Projeto de Monitoramento de Praias da Bacia Sergipe-Alagoas (PMP-SEAL), a realização do PMP é uma exigência do licenciamento ambiental federal, conduzido pelo Ibama para as atividades da Petrobras, sendo a responsabilidade técnica da empresa Mineral Engenharia e a execução do trecho Sergipe será realizado pela FMA.

Além disso, em 06/03/2024 assinamos o novo patrocínio do Projeto Viva o Peixe-Boi-Marinho com a Petrobras, que visa promover a conservação dos peixes-boismarinhos (*Trichechus manatus*) e os seus habitats agregando a participação social nas ações desenvolvidas. Sendo que, em 18/04/2024, recebemos a primeira parcela do Projeto, no valor de R\$ 2.275.736,40.

Recife (PE), 14 de Junho de 2024.



**GERALDO JÚLIO BARRETO BELLO**  
Contador CRC PE 02039508  
CPF: 025.660.474-64



**Malena Muller Fiscina Souza**  
Diretora Administrativa e Financeira

**FUNDAÇÃO MAMIFERO AQUATICO**  
**CNPJ:24.488.751/0001-67**

**BALANÇO PATRIMONIAL**  
**DOS EXERCÍCIOS FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**  
 (valores expressos em reais)

<b>ATIVO</b>			<b>PASSIVO</b>		
	<b>2023</b>	<b>2022</b>		<b>2023</b>	<b>2022</b>
<b>Circulante</b>			<b>Circulante</b>		
Caixa e equivalentes de caixa	751.931,06	1.726.950,71	Fornecedores	-	249,00
Clientes	31.500,00	72.848,28	Obrigações tributárias/trabalhistas	19.274,84	25.180,65
Adiantamentos	-	5.113,16	Recursos Convenios	471.924,57	1.474.776,49
<b>Total do ativo circulante</b>	<b>783.431,06</b>	<b>1.804.912,15</b>	<b>Total do passivo circulante</b>	<b>491.199,41</b>	<b>1.500.206,14</b>
Recursos Judiciais	52.696,24	52.696,24	<b>Não circulante</b>		
Convênios a Receber	10.066.771,65	1.428.992,33	Recursos Convenios	10.098.271,65	1.428.992,33
Imobilizado	1.233.097,51	1.245.312,61	 		
Intangível	49.776,37	57.024,80	<b>Total do passivo não circulante</b>	<b>10.098.271,65</b>	<b>1.428.992,33</b>
<b>Total do ativo não circulante</b>	<b>11.402.341,77</b>	<b>2.784.025,98</b>	 		
 			<b>Patrimônio Social líquido</b>		
			Patrimônio Social	1.065,01	1.065,01
			Superavit acumulado	1.595.236,76	1.658.674,65
			<b>Total do patrimônio líquido</b>	<b>1.596.301,77</b>	<b>1.659.739,66</b>
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>12.185.772,83</b>	<b>4.588.938,13</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>12.185.772,83</b>	<b>4.588.938,13</b>

**FUNDAÇÃO MAMIFERO AQUATICO**  
**CNPJ:24.488.751/0001-67**

**DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO**  
**DOS EXERCÍCIOS FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**  
**(valores expressos em reais)**

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
<b>Receita bruta</b>	<b>436.620,07</b>	<b>174.034,35</b>
Prestação de Serviço	186.591,22	134.085,31
Receitas Administrativas	-	39.949,04
Doações	41.720,00	-
Outras Receitas	208.308,85	-
Impostos	(6.303,52)	(5.456,58)
	<b>(6.303,52)</b>	<b>(5.456,58)</b>
<b>Receita líquida</b>	<b>430.316,55</b>	<b>168.577,77</b>
<b>Custo de Mercadoria Vendida</b>		
(-) CMV	-	-
(-) Despesas Administrativas		
Pessoal	(19.764,03)	(12.843,20)
Serviço Terceiros	(74.892,05)	(3.396,79)
Depreciação	(228.734,01)	(200.185,43)
Ocupação	(2.050,08)	-
Telefonia e Internet	(3.151,21)	-
Material de Consumo	(97.250,44)	(249,00)
Loc. Veiculos	(1.258,68)	-
Bens Pequeno Valor	(493,62)	-
Conservação e Manutenção	(37.306,90)	-
Marketing	(12.800,39)	-
Despesa com Animais	(1.565,00)	-
Despesa com Viagens	(3.517,14)	(283,02)
Impostos e Taxas	(19.639,43)	-
Contribuições Associativas	(740,00)	(1.635,00)
	<b>(503.162,98)</b>	<b>(218.592,44)</b>
<b>Resultado antes das despesas e receitas financeiras</b>	<b>(72.846,43)</b>	<b>(50.014,67)</b>
Receitas financeiras	18.395,98	103.697,62
Despesas financeiras	(8.987,44)	-
	9.408,54	103.697,62
<b>Resultado antes dos tributos sobre o lucro</b>	<b>(63.437,89)</b>	<b>53.682,95</b>
<b>Deficit/Superavit</b>	<b>(63.437,89)</b>	<b>53.682,95</b>

FUNDAÇÃO MAMIFERO AQUATICO  
CNPJ:24.488.751/0001-67

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA  
DOS EXERCÍCIOS FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022  
(valores expressos em reais)

	2023	2022
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Deficit / Superavit do exercício	(63.437,89)	53.682,95
Ajuste:		
Depreciação	228.734,01	200.185,43
Ajuste Exerc. Anterior	-	-
	<b>165.296,12</b>	<b>253.868,38</b>
<b>Variação dos ativos operacionais</b>		
Clientes	46.461,44	(32.427,91)
Adiantamentos	-	(4.830,14)
Recursos Judiciais / Convênios a Receber	1.362.211,85	1.811.360,90
	<b>1.408.673,29</b>	<b>1.774.102,85</b>
<b>Variação dos passivos operacionais</b>		
Fornecedores	(249,00)	(28.819,09)
Recursos Convenios	(2.333.563,77)	(1.317.766,37)
Obrigações tributárias/trabalhistas	(5.905,81)	(7.118,85)
	<b>(2.339.718,58)</b>	<b>(1.353.704,31)</b>
<b>CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>(765.749,17)</b>	<b>674.266,92</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>		
Aquisição de ativo imobilizado / intangível	(209.270,49)	(39.265,14)
<b>CAIXA LIQ. USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS</b>	<b>(209.270,49)</b>	<b>(39.265,14)</b>
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES A CAIXA</b>	<b>(975.019,66)</b>	<b>635.001,78</b>
Representado por:		
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.726.950,71	1.091.948,93
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	751.931,06	1.726.950,71
	<b>(975.019,65)</b>	<b>635.001,78</b>

**FUNDAÇÃO MAMIFERO AQUATICO**  
**CNPJ:24.488.751/0001-67**

**DEMONSTRAÇÃO DA MUTAÇÃO DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO**  
**DOS EXERCÍCIOS FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

(valores expressos em reais)

	<b>Capital</b>	<b>Superavit/Déficit Acumulados</b>	<b>Total</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>1.065,01</b>	<b>1.604.991,70</b>	<b>1.606.056,71</b>
Superávit do Período		<b>53.682,95</b>	<b>53.682,95</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>1.065,01</b>	<b>1.658.674,65</b>	<b>1.659.739,66</b>
Deficit do Período		<b>(63.437,89)</b>	<b>(63.437,89)</b>
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2023</b>	<b>1.065,01</b>	<b>1.595.236,76</b>	<b>1.596.301,77</b>

**FUNDAÇÃO MAMIFERO AQUATICO**  
**CNPJ:24.488.751/0001-67**

**ANALISES DOS INDÍCES**  
**DOS EXERCÍCIOS FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022**

			31/12/2023		31/12/2022	
<b>LIQUIDEZ GERAL (LG):</b>	$\frac{AC + RLP}{PC + ELP}$	=	$\frac{10.902.898,95}{10.589.471,06}$	=	<b>1,03</b>	$\frac{3.286.600,72}{2.929.198,47}$ = <b>1,12</b>
<b>LIQUIDEZ CORRENTE (LC):</b>	$\frac{AC}{PC}$	=	$\frac{783.431,06}{491.199,41}$	=	<b>1,59</b>	$\frac{1.804.912,15}{1.500.206,14}$ = <b>1,20</b>
<b>SOLVÊNCIA GERAL (SG):</b>	$\frac{AT}{PC + PNC}$	=	$\frac{12.185.772,83}{10.589.471,06}$	=	<b>1,15</b>	$\frac{4.588.938,13}{2.929.198,47}$ = <b>1,57</b>
<b>ÍNDICE DE ENDIVIDAMENTO (IE):</b>	$\frac{PC + PNC}{AT}$	=	$\frac{10.589.471,06}{12.185.772,83}$	=	<b>0,87</b>	$\frac{2.929.198,47}{4.588.938,13}$ = <b>0,64</b>