

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E NOTAS EXPLICATIVAS

2023

**Fundo de Inovação das Microempresas e
Empresas de Pequeno Porte do Paraná -
FIME/PR**

SUMÁRIO

RELATÓRIO DE GESTÃO – 2023	3
1 - INTRODUÇÃO	3
2 - OBJETIVOS DO FUNDO	3
3 - OBSERVÂNCIA À LEGISLAÇÃO PERTINENTE	3
3.1 - FORMALIZAÇÃO E OPERACIONALIZAÇÃO	4
4 - ADMINISTRAÇÃO E GESTÃO DAS CONTAS	4
5 - SITUAÇÃO PATRIMONIAL E FINANCEIRA DO FUNDO	5
6 - PLANO ANUAL DE APLICAÇÃO DE RECURSOS	6
6.1 - Plano de Aplicação Inicial	6
6.2 - Previsão de Receitas e Fixação de Despesas	6
7 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA	7
7.1 - Execução Orçamentária.....	7
7.2 - Execução Financeira	8
8 - COMPARATIVO DO ORÇAMENTO PREVISTO E REALIZADO	9
9 - CONCLUSÃO	9
APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS	11
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	12
BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – DESPESA	13
BALANÇO FINANCEIRO	14
BALANÇO PATRIMONIAL	15
DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	16
DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA	17
NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – Em reais	18
1 - CONTEXTO OPERACIONAL.....	18
2 - BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS	19
2.1 RESUMO DAS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS	19
a) Caixa e equivalente de caixa.....	19
b) Passivos circulantes e não circulantes	19
c) Apuração do Resultado	19
3 - COMPOSIÇÃO DOS PRINCIPAIS ITENS DAS DEMONSTRAÇÕES	20
3.1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO	20
3.1.2 - Execução Orçamentária da Receita	20
3.1.3 - Execução Orçamentária da Despesa	20
3.1.4 - Inscrições de Restos a Pagar.....	21
3.1.5 - Resultado Orçamentário	21
3.2 BALANÇO FINANCEIRO.....	22
3.2.1 - Receitas e Despesas Orçamentárias	22
3.2.2 - Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários	22
3.2.3 - Resultado Financeiro	22

3.3 BALANÇO PATRIMONIAL	23
3.3.1 - Caixa e Equivalentes de Caixa	23
3.3.2 - Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo	23
3.3.3 - Patrimônio Líquido	24
3.3.4 - Saldo Patrimonial	24
3.3.5 - Atos Potenciais Passivos	24
3.4 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS	25
3.4.1 - Resultado Patrimonial	25
3.5 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA.....	26
3.5.1 - Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa.....	26

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

RELATÓRIO DE GESTÃO – 2023

1 - INTRODUÇÃO

O Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná - FIME/PR foi criado pela Lei Estadual nº 19.480, de 30 de abril de 2018, sendo inicialmente regulamentado pelo Decreto Estadual nº 11.461, de 21 de outubro de 2018, o qual foi revogado pelo Decreto Estadual nº 1.343, de 11 de abril de 2023.

A Lei Estadual nº 19.480/18 designa a Agência de Fomento do Paraná S/A - FOMENTO PARANÁ como gestora do FIME/PR e mandatária do Estado do Paraná na sua operacionalização.

2 - OBJETIVOS DO FUNDO

O FIME/PR tem por finalidade financiar ou subsidiar projetos de pesquisa, desenvolvimento e inovação de microempresas ou empresas de pequeno porte, conforme definido na Lei Complementar Estadual nº 163, de 29 de outubro de 2013, e estabelecidas no Estado do Paraná, tendo como objetivos:

- I. Apoiar programas de inovação voltados às microempresas e empresas de pequeno porte;
- II. Promover a transferência de conhecimento das instituições científicas e tecnológicas do Estado do Paraná para as microempresas e empresas de pequeno porte, contribuindo para melhorar seus produtos, processos e serviços;
- III. Estimular a pesquisa, o desenvolvimento e a inovação nas microempresas e empresas de pequeno porte;
- IV. Financiar projetos que atendam aos objetivos da Política Estadual de Desenvolvimento Científico e Tecnológico; e
- V. Subvencionar a taxa de juros de operações de crédito contratadas pela Fomento Paraná em projetos de pesquisa, desenvolvimento e inovação no âmbito das microempresas e empresas de pequeno porte do Paraná.

3 - OBSERVÂNCIA À LEGISLAÇÃO PERTINENTE

O FIME/PR está inserido no Orçamento Estadual, com vinculação à Secretaria de Estado da Fazenda – SEFA, possui contabilidade própria executada pela sua gestora FOMENTO PARANÁ, na forma estabelecida pela Lei Federal nº 4.320/64, e observa as regras estabelecidas no Plano Plurianual – PPA, na Lei de Diretrizes Orçamentárias – LDO e na Lei Orçamentária Anual – LOA.

No que tange ao cumprimento da Lei Estadual nº 20.077, de 18 de dezembro de 2019 – Plano Plurianual 2020-2023, este fundo especial está inserido no Programa 40: Gestão Pública, Transparência & *Compliance*.

A Atividade 6493 – Gestão do Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná, instrumento de programação para alcançar os objetivos do Fundo, tem como caracterização: “Financiar projetos de pesquisa, desenvolvimento e inovação no âmbito do Estado do Paraná”.

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

O FIME/PR não conta com estrutura de pessoal e administrativa própria exclusiva para a execução de suas atividades fim. Para isso é utilizada a estrutura da instituição gestora, FOMENTO PARANÁ, que conforme Decreto Estadual nº 1.343/23, perceberá remuneração mensal equivalente a 0,25% sobre o Patrimônio do Fundo ou R\$ 20 mil, o que for maior, bem como ressarcimento das despesas executadas no âmbito da gestão do Fundo. O Fundo terá, ainda, despesas oriundas de obrigações tributárias e de serviços de terceiros específicos, relacionados a sua operacionalização.

3.1 - FORMALIZAÇÃO E OPERACIONALIZAÇÃO

Conforme previsto na legislação de criação, a operacionalização do FIME/PR se dará por meio de contratos de operações de crédito firmados com os beneficiários que atenderem os requisitos previstos nos instrumentos legislativos do Fundo. Tendo em vista as alterações legislativas efetivadas durante o exercício de 2022, as operações poderão ser contratadas diretamente com o Fundo, sendo neste caso financiadas com recursos do próprio Fundo, ou contratadas com a Agência de Fomento do Paraná S.A., ou ainda instituições financeiras oficiais conveniadas, caso em que o Fundo irá subsidiar em parte ou na totalidade a taxa de juros incidente.

Em 2023, foi publicado o Decreto Estadual nº 1.343, que atualizou a regulamentação do Fundo, visando adequações com a Lei alterada em 2022.

Em maio de 2023, foi realizada a 1ª Reunião Ordinária do Comitê de Investimento do FIME/PR, na qual foi aprovada: i) a Política de Operações do Fundo, que dispõe sobre diretrizes, critérios, condições técnicas e operacionais específicas para concessão dos benefícios FIME; e ii) o Regimento Interno do Comitê.

Em linha com legislação vigente, ainda em 2023, foi celebrado o Convênio de Cooperação Técnica e Financeira nº 01/2023, entre a Fomento Paraná e o FIME/PR, cuja aprovação pelo Comitê de Investimento do FIME/PR ocorreu durante a 2ª Reunião Ordinária, realizada no dia 19 de maio de 2023. Esse convênio estabelece a execução pelo Fundo de subvenção da taxa de juros a ser concedida em operações de crédito contratadas com a Fomento Paraná de acordo com o Art. 2º, inciso V do Decreto Estadual nº 1.343/23.

As condições de subvenção foram aprovadas pelo Comitê e abarca o Programa INOVA JURO ZERO, pelo qual o FIME/PR subvencionará integralmente a taxa de juros de linhas de crédito da FINEP operacionalizadas pela Fomento Paraná.

Para atender a necessidade de recursos do primeiro Convênio firmado pelo Fundo, o Comitê aprovou o destaque de R\$ 3.000.000,00 a serem realizados nos próximos anos.

4 - ADMINISTRAÇÃO E GESTÃO DAS CONTAS

De acordo com o art. 7º da Lei Estadual nº 19.480/18 e art. 8º do Decreto Estadual nº 1.343/23, a gestão financeira e contábil do FIME/PR é exercida pela FOMENTO PARANÁ, sendo o ordenador de despesas representado pelo Diretor-Presidente da Instituição.

No âmbito da gestão das contas, há o Comitê do FIME/PR, de caráter deliberativo, conforme preconizado no art. 5º do Decreto Estadual nº 1.343/23, sendo composto pela: (i) Secretaria de Estado da Fazenda - SEFA; (ii) Secretaria de Estado da Inovação, Modernização e Transformação

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

Digital (SEI); (iii) Secretaria de Estado do Planejamento - SEPL ; (iv) FOMENTO PARANÁ; (v) Fórum Permanente das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Estado do Paraná (FOPEME); e (vi) Banco Regional de Desenvolvimento do Extremo Sul (BRDE); sob a presidência da primeira, a quem compete às decisões relativas à administração geral do Fundo.

O Comitê Deliberativo do FIME/PR conta ainda com a participação de um membro representando o GT/PERMANENTE do SEPARTEC, de que trata o Decreto Estadual nº 9.194/18, sendo-lhe concedido o direito a voz, sem direito a voto.

5 - SITUAÇÃO PATRIMONIAL E FINANCERA DO FUNDO

A fim de cumprir com seus objetivos, o Fundo conta com as seguintes fontes de recursos previstas na legislação:

- I. do FDE;
- II. de captação oriunda de programas, projetos e ações estratégicas da SEI nos parâmetros de sua participação no Fundo Paraná, conforme a Lei nº 21.354, de 1º de janeiro de 2023.
- III. de transferências realizadas por instituições governamentais e não governamentais, nacionais e internacionais;
- IV. de doações de quaisquer naturezas;
- V. dos rendimentos de aplicações financeiras;
- VI. de quaisquer outros rendimentos eventuais dos recursos do FIME/PR;
- VII. 40% de receitas oriundas do Programa Paraná Competitivo.

Em julho de 2023, ocorreu o primeiro aporte de recursos no Fundo, no montante de R\$ 3.600.000,00, oriundos do FDE, conforme autorizado durante a 79ª Reunião do Conselho de Investimento do FDE, realizada em 03 de abril de 2019. Esse recurso ficou destacado em conta corrente do FDE desde a aprovação, sendo a disponibilização ao FIME somente em 2023, a partir da finalização da revisão do seu arcabouço legislativo.

Concretizado o primeiro aporte de recursos, foi formalizado o Convênio com a Fomento Paraná, o que permitiu já em 2023, no âmbito do Programa INOVA JURO ZERO, a liberação de três operações de crédito pela Fomento Paraná, no valor total de R\$ 910.000,00, resultando em dispêndios pelo Fundo, na ordem de R\$ 10.632,42, a título de subvenção da taxa de juros pagos a Fomento Paraná. Deste total, o montante de R\$ 6.901,84 foi empenhado, liquidado e pago ainda em 2023, e o restante de R\$ 3.730,63 foi empenhado em 2023, mas liquidado e pago somente em fevereiro de 2024, considerando os prazos de encerramento do exercício.

Para possibilitar a concessão de crédito diretamente pelo Fundo, considerando o inciso II, do Art. 4º da Lei 19.480/18, foi realizado em dezembro de 2023 aporte de recursos pela SEI, no montante de R\$ 2.045.975,00. Não foram contratadas operações de crédito diretamente com recursos do Fundo em 2023, visto que as condições gerais da linha de crédito a ser ofertada estão em definição pela Fomento Paraná e pela SEI, as quais se espera que sejam colocadas em produção ao longo de 2024.

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

6 - PLANO ANUAL DE APLICAÇÃO DE RECURSOS

O Plano Anual de Aplicação de Recursos é definido quando da elaboração da proposta orçamentária para o exercício subsequente, para o qual são considerados os objetivos institucionais do Fundo, conforme estabelece sua lei de criação.

6.1 - Plano de Aplicação Inicial

- Programa de Trabalho: 2963.04694406.493 - Gestão do Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná

Financiar projetos de pesquisa, desenvolvimento e inovação no âmbito do Estado do Paraná e subvencionar a taxa de juros em operações contratadas junto a instituições financeiras conveniadas.

- Programa de Trabalho: 2963.28846999.097 - Encargos Especiais - FIME

Efetuar pagamento de encargos do FIME, referentes aos encargos do PASEP conforme legislação vigente.

6.2 - Previsão de Receitas e Fixação de Despesas

- Previsão da Receita atualizada

Código	Descrição	Valores em R\$
1.3.2.1.00.1.0.00.00	Remuneração de Depósitos Bancários	100.000,00
1.3.9.0.00.1.1.01.02	Juros e encargos de Financiamentos Internos	200.000,00
1.3.9.0.00.1.1.01.03	Juros de empréstimos internos concedidos	60.000,00
2.3.0.0.06.1.1.01.00	Amortização de Empréstimos Concedidos a Pessoas	600.000,00
7.9.9.0.99.1.1.99.99	Outras Receitas - Não Classificadas Anteriormente	600.000,00
Total		1.560.000,00

- Fixação da Despesa atualizada

Natureza de Despesa	Descrição	Orçamento Inicial	Orçamento Atualizado
3.3.90.39.05	Serviços Técnicos Profissionais	360.000,00	360.000,00
3.3.90.40.01	Serviços de Tecnologia da Informação	14.700,00	14.700,00
3.3.90.45.01	Subvenção Econômica - Diferencial de Juros	581.700,00	581.700,00
4.5.90.66.00	Concessão de Empréstimos e Financiamentos	600.000,00	600.000,00
3.3.90.47.01	Contribuições - PASEP	3.600,00	3.600,00
Total		1.560.000,00	1.560.000,00

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

7 - EXECUÇÃO ORÇAMENTÁRIA E FINANCEIRA

7.1 - Execução Orçamentária

O orçamento inicial, aprovado pela Lei Estadual nº 21.347, de 23 de dezembro de 2022, estimou a receita e fixou a despesa do FIME/PR em R\$ 1.560.000,00, para o exercício de 2023, oriundos de fonte de recursos próprios. As previsões orçamentárias limitaram-se à execução de despesas dos programas de trabalho: 2963.04694406.493 – Gestão do FIME/PR e 2963.28846999.097 – Encargos Especiais do FIME/PR, contemplando os elementos:

- 3390.39.00: Outros Serviços de Terceiros - Pessoa Jurídica;
- 3390.40.00: Serviços de Tecnologia da Informação e Comunicação;
- 3390.45.00: Subvenções Econômicas;
- 4590.66.00: Concessão de Empréstimos e Financiamentos; e
- 3390.47.00: Obrigações Tributárias Contributivas.

As receitas do Fundo são originárias de rendimento da aplicação de recursos, de juros e encargos de empréstimos e financiamentos, de amortização de empréstimos e financiamentos concedidos e oriundos de transferências realizadas pelo FDE, totalizando R\$ 1,6 milhões. A receita arrecadada somou R\$ 5,9 milhões e originaram-se de rendimentos de aplicação financeira de transferências realizadas pelo FDE e pela SEI, acarretando um resultado positivo, conforme demonstrado no quadro comparativo da execução orçamentária de 2023 abaixo.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d)=(c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	960.000,00	960.000,00	5.863.686,24	4.903.686,24
Receita Patrimonial	360.000,00	360.000,00	217.711,24	(142.288,76)
Outras Receitas Correntes	600.000,00	600.000,00	5.645.975,00	5.045.975,00
RECEITAS DE CAPITAL (II)	600.000,00	600.000,00	-	(600.000,00)
Amortização de Empréstimos	600.000,00	600.000,00	-	(600.000,00)
TOTAL	1.560.000,00	1.560.000,00	5.863.686,24	4.303.686,24

Cabe esclarecer que não foi arrecado o montante previsto de receitas de capital de amortização de empréstimos, visto que a oferta de linha de crédito com recursos do Fundo ainda está em definição.

Já a Execução da despesa correspondeu a 12% da dotação orçamentária fixada para o ano de 2023, conforme evidenciado a seguir:

CATEGORIA ECONÔMICA	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Empenhado (c)	Liquidado (d)	Pago (e)	Executado (c/b)
Outras Despesas Correntes						
Subvenção Econômica - Diferencial de Juros	581.700,00	581.700,00	15.540,33	6.901,84	6.901,84	2,67%
Serviços de Tecnologia da Informação	14.700,00	14.700,00	-	-	-	0,00%
Serviços Técnicos Profissionais	360.000,00	360.000,00	165.000,00	160.000,00	160.000,00	45,83%
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	600.000,00	600.000,00	-	-	-	0,00%
Contribuições - PASEP	3.600,00	3.600,00	2.800,00	1.812,94	1.812,94	77,78%
TOTAL	1.560.000,00	1.560.000,00	183.340,33	168.714,78	168.714,78	11,75%

Assim como ocorrido na arrecadação das receitas, as variações entre as despesas orçadas e definitivamente empenhadas, liquidadas e pagas são explicadas tanto pelo início da concessão de subvenção econômica em 2023 com poucas operações contratadas no âmbito do PROGRAMA INOVA JURO ZERO, quanto pelo fato da concessão de operação de crédito com recursos do Fundo ainda estar em definição.

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

Assim, do valor total empenhado e pago de Outras Despesas Correntes, R\$ 160.000,00 referem-se ao pagamento da comissão à Fomento Paraná pela gestão do Fundo.

7.2 - Execução Financeira

A execução financeira da receita ficou exatamente igual à execução orçamentária, em atendimento ao que preceitua a Lei Federal nº 4.320/64: pertencem ao exercício financeiro a receita nele arrecada.

A movimentação de valores ocorrida no Balanço Financeiro possibilita conhecer a situação das disponibilidades do ente público, por meio da apuração do resultado financeiro do exercício, ou pode ser apurada pelo aumento ou redução nas disponibilidades financeiras no final do exercício em relação ao exercício anterior.

A Demonstração do Fluxo de Caixa (DFC) explica a origem do resultado financeiro do exercício e ainda indica as fontes de geração dos ingressos e desembolsos de caixa, evidenciando o saldo de caixa na data do Balanço.

	2023	2022
INGRESSOS	5.866.086,24	-
Remuneração das Disponibilidades	217.711,24	-
Outros Receitas Derivadas e Originárias	5.645.975,00	-
Outros Ingressos Operacionais	2.400,00	-
DESEMBOLSOS	(171.114,78)	-
Pessoal e Demais Despesas	(168.714,78)	-
Outros Desembolsos Operacionais	(2.400,00)	-
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)	5.694.971,46	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I)	5.694.971,46	-

Na DFC, está evidenciada a geração líquida de caixa positiva na ordem de R\$ 5.694.971,46. Destaca-se que os ingressos de receitas no Fundo em 2023 são originários de rendimento de aplicações financeiras e do ingresso de R\$ 5.645.975,00, decorrente das transferências realizadas pelo FDE e pela SEI.

O resultado financeiro evidenciado acima não se confunde com o Superávit Financeiro, que representa a diferença positiva entre o Ativo Financeiro e o Passivo Financeiro, apurado no quadro dos ativos e passivos financeiros e permanentes do Balanço Patrimonial, que em 2023 foi de R\$ 5.680.345,91 na fonte de recursos diretamente arrecadados.

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO		
Fontes de Recursos	2023	2022
250 - Recursos Diretamente Arrecadados	5.680.345,91	-
Total das Fontes de Recursos	5.680.345,91	-

O superávit financeiro no exercício de 2023 deve-se pela geração líquida de caixa do exercício, tendo em vista que não existiam recursos arrecadados em exercícios anteriores.

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

8 - COMPARATIVO DO ORÇAMENTO PREVISTO E REALIZADO

No orçamento do FIME/PR foi previsto o valor de R\$ 1.542.300,00 cuja execução previa custos de gestão, pagamento de subvenções, realização de empréstimos e financiamentos.

A projeção das equalizações leva em consideração o volume estimado de operações elegíveis conforme regras da legislação e a aprovação do Comitê de Investimento do FIME/PR, que abrangem operações concedidas em exercícios anteriores e no exercício vigente, segundo o fluxo de recebimentos e pagamentos das parcelas mensais em dia dos empréstimos e financiamentos. Dessa forma, seguindo a demanda de crédito inicialmente prevista para 2023, durante a elaboração da LOA de 2023 no ano de 2022, foi previsto originalmente o valor de R\$ 581.700,00 a serem pagos a título de subvenção de taxas de juros.

De acordo com o quadro abaixo, a execução dessas despesas atingiu 2,67% da dotação orçamentária fixada para o ano, e foi abaixo da prevista, tendo em vista que as subvenções são repassadas pelo FIME com base no pagamento das parcelas em dias realizados pelos beneficiários em operações de crédito contratadas pela Fomento Paraná, e essas seguem o fluxo de recebimento dessas operações e abrangeu apenas três operações contratadas em 2023.

Como principal fator que influenciou o baixo volume de subvenção repassada em comparação com a previsão efetuada, foi o início da operacionalização do Convênio celebrado com a Fomento Paraná somente após junho de 2023.

Já a operacionalização de empréstimos não foi executada em 2023, visto que o aporte de recursos pela SEI para essa finalidade foi somente em dezembro de 2023, e deve entrar em operação em 2024.

9 - CONCLUSÃO

Criado em 2018, o FIME/PR objetiva financiar ou subvencionar projetos de pesquisa, desenvolvimento e inovação no âmbito do Estado do Paraná, tendo como beneficiárias as microempresas ou empresas de pequeno porte estabelecidas no Estado do Paraná, conforme definido na Lei Complementar nº 163/13.

Durante o exercício de 2023, a partir da alteração da Lei Estadual nº 19.480/18 pela Lei Estadual nº 21.181/22, e da revogação do Decreto Estadual nº 11.461/18 pelo Decreto Estadual nº 1.343/23, foram elaborados e aprovados os seguintes instrumentos:

- Política de Operações do FIME/PR;
- Regimento Interno do Comitê de Investimento do Fundo; e
- Celebração do Convênio de Cooperação Técnica e Financeira nº 01/23.

No âmbito do Convênio, firmado com a Fomento Paraná, que visa garantir a subvenção de taxa de juros por meio do FIME em operações de crédito, foram destacados R\$ 3.000.000,00 pelo Comitê de Investimento, sendo que, em dezembro de 2023, o valor comprometido estimado com a subvenção da taxa de juros em parcelas vincendas de contratos já celebrados no âmbito do Programa INOVA JURO ZERO era de R\$ 98.334,07.

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

Ainda em dezembro de 2023, a SEI realizou a transferência de R\$ 2.045.975,00 para o FIME/PR, recurso este que será alvo de deliberação do Comitê de Investimento acerca da sua utilização, para ser destinado a financiamentos de projetos de pesquisa, desenvolvimento e inovação, possibilitando assim ofertar condições mais vantajosas aos beneficiários que se estiverem adequados às diretrizes definidas pelo Conselho Paranaense de Ciências e Tecnologia – CCT/PR.

A fim de possibilitar a utilização desses recursos aportados, está sendo formalizada a Política de Crédito do Fundo, com previsão de conclusão ao longo de 2024.

Paralelamente, também já está em andamento o protocolo nº 20.686.151-7, por meio do qual foi solicitada à SEFA a transferência ao FIME/PR dos recursos até então arrecadados pelo Programa Paraná Competitivo, em conformidade com o Art. 19 da Lei 21.181/22, sendo essa mais uma fonte de recurso para operacionalização do Fundo em 2024.

Portanto, seja pela concessão direta de operações de crédito ou pela subvenção econômica concedida aos tomadores de crédito da Fomento Paraná, o FIME/PR mostra-se uma ferramenta de grande valia para impulsionar a pesquisa, desenvolvimento e inovação nas microempresas e empresas de pequeno porte do Estado do Paraná.

Heraldo Alves das Neves
Diretor-Presidente – Fomento Paraná
Ordenador de Despesas

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

As Demonstrações Contábeis do Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná - FIME/PR, apresentadas neste relatório contemplam a execução e a análise dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, a posição patrimonial, orçamentária e financeira e desempenho financeiro, sendo materializadas nos Balanços Patrimonial, Orçamentário e Financeiro, nas Demonstrações das Variações Patrimoniais e dos Fluxos de Caixa, extraídos do Novo SIAF - Sistema Integrado de Finanças Públicas do Estado do Paraná, e nas respectivas Notas Explicativas, pelas demonstrações elencadas na NBC TSP 11 - Apresentação das Demonstrações Contábeis e pelas demonstrações exigidas pela Lei Federal nº 4.320/64 e Lei Complementar nº 101/00 (Lei de Responsabilidade Fiscal).

As notas explicativas são informações adicionais às apresentadas nos quadros das Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público - DCASP, sendo considerada parte integrante das demonstrações.

Assim, compõem as demonstrações contábeis:

- a) Balanço orçamentário (BO);
- b) Balanço financeiro (BF);
- c) Balanço patrimonial (BP);
- d) Demonstração das variações patrimoniais (DVP);
- e) Demonstração dos fluxos de caixa (DFC);
- f) Notas explicativas.

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

Valores em R\$

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Nota	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Saldo (d)=(c-b)
RECEITAS CORRENTES (I)	3.1.2	960.000,00	960.000,00	5.863.686,24	4.903.686,24
Receita Patrimonial		360.000,00	360.000,00	217.711,24	(142.288,76)
Outras Receitas Correntes		600.000,00	600.000,00	5.645.975,00	5.045.975,00
RECEITAS DE CAPITAL (II)		600.000,00	600.000,00	-	(600.000,00)
Amortização de Empréstimos		600.000,00	600.000,00	-	(600.000,00)
SUBTOTAL DAS RECEITAS (III) = (I-II)		1.560.000,00	1.560.000,00	5.863.686,24	4.303.686,24
REFINANCIAMENTO (IV)		-	-	-	-
Operações de Crédito Internas		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
Operações de Crédito Externas		-	-	-	-
Mobiliária		-	-	-	-
Contratual		-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III-IV)		1.560.000,00	1.560.000,00	5.863.686,24	4.303.686,24
DÉFICIT (VI)	3.1.6	-	-	-	-
TOTAL (VII) - (V + VI)		1.560.000,00	1.560.000,00	5.863.686,24	4.303.686,24
SALDO DE EXERCÍCIOS ANTERIORES		-	-	-	-
Recursos Arrecadados em Exercícios Anteriores		-	-	-	-
Superávit Financeiro		-	-	-	-
Reabertura de Créditos Adicionais		-	-	-	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO – DESPESA

Valores em R\$

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	Nota	Dotação Inicial (e)	Dotação Atualizada (f)	Despesas Empenhadas (g)	Despesas Liquidadas (h)	Despesas Pagas (i)	Saldo da Dotação (j)=(f-g)
DESPESAS CORRENTES (VIII)	3.1.3	960.000,00	960.000,00	183.340,33	168.714,78	168.714,78	776.659,67
Pessoal e Encargos Sociais		-	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida		-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes		960.000,00	960.000,00	183.340,33	168.714,78	168.714,78	776.659,67
DESPESAS DE CAPITAL (IX)		600.000,00	600.000,00	-	-	-	600.000,00
Investimentos		-	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras		600.000,00	600.000,00	-	-	-	600.000,00
Amortização da Dívida		-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X)		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VIII+IX+X)		1.560.000,00	1.560.000,00	183.340,33	168.714,78	168.714,78	1.376.659,67
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA/REFINANCIAMENTO (XII)		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna		-	-	-	-	-	-
Dívida mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa		-	-	-	-	-	-
Dívida mobiliária		-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas		-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XII) = (XI+XII)		1.560.000,00	1.560.000,00	183.340,33	168.714,78	168.714,78	1.376.659,67
SUPERÁVIT (XIII)	3.1.6	-	-	5.680.345,91	-	-	-
TOTAL (XIV) = (XII + XIII)		1.560.000,00	1.560.000,00	5.863.686,24	168.714,78	168.714,78	1.376.659,67

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Valores em R\$

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS							
Exercício: 2023							
Nota	INSCRITOS		Liquidados (c)	Pagos (d)	Cancelados (e)	Saldo a Pagar (f)=(a+b-d-e)	
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)					
Despesas Correntes	-	-	-	-	-	-	
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-	-	
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-	
Outras Despesas Correntes	-	-	-	-	-	-	
Despesas de Capital	-	-	-	-	-	-	
Investimentos	-	-	-	-	-	-	
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-	
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-	
TOTAL	-	-	-	-	-	-	

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Valores em R\$

EXECUÇÃO DE RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS					
Exercício: 2023					
Nota	INSCRITOS		Pagos (c)	Cancelados (d)	Saldo a Pagar (e)=(a+b-c-d)
	Em Exercícios Anteriores (a)	Em 31 de Dezembro do Exercício Anterior (b)			
Despesas Correntes	-	-	-	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	-	-	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	-	-	-	-
Despesas de Capital	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

BALANÇO FINANCEIRO

Valores em R\$

INGRESSOS				DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	Nota	2023	2022
Receita Orçamentária (I)	3.2.1	5.863.686,24	-	Despesa Orçamentária (VI)	3.2.1	183.340,33	-
Ordinária		5.863.686,24	-	Ordinária		183.340,33	-
Vinculada		-	-	Vinculada		-	-
Transferências Financeiras Recebidas (II)		-	-	Transferências Financeiras Concedidas (VII)		-	-
Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária		-	-	Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária		-	-
Transferências Recebidas Independentes da Execução Orçamentária		-	-	Transferências Concedidas Independentes da Execução Orçamentária		-	-
Recebimentos Extraorçamentários (III)	3.2.2	17.025,55	-	Pagamentos Extraorçamentários (VIII)	3.2.2	2.400,00	-
Inscrição de Restos a Pagar Não Processados		14.625,55	-	Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados		-	-
Inscrição de Restos a Pagar Processados		-	-	Pagamentos de Restos a Pagar Processados		-	-
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.400,00	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		2.400,00	-
Outros Rebecimentos Extraorçamentários		-	-	Outros Pagamentos Extraorçamentários		-	-
Saldo de Exercício Anterior (IV)	3.2.3	-	-	Saldo de Exercício Seguinte (IX)	3.2.3	5.694.971,46	-
Caixa e Equivalentes de Caixa		-	-	Caixa e Equivalentes de Caixa		5.694.971,46	-
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		-	-	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados		-	-
TOTAL (V) = (I + II + III + IV)		5.880.711,79	-	TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX)		5.880.711,79	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

BALANÇO PATRIMONIAL

Valores em R\$

ATIVO				PASSIVO			
	Nota	2023	2022		Nota	2023	2022
Ativo Circulante		5.694.971,46	-	Passivo Circulante		4.104,40	-
Caixa e Equivalentes de Caixa	3.3.1	5.694.971,46	-	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	3.3.2	3.730,63	-
				Obrigações Fiscais a Curto Prazo		373,77	-
				Pasep a Recolher		373,77	-
Ativo Não-Circulante		-	-	Passivo Não-Circulante		-	-
				Patrimônio Líquido	3.3.3	5.690.867,06	-
				Patrimônio Social e Capital Social		5.645.975,00	-
				Resultados Acumulados		44.892,06	-
TOTAL DO ATIVO		5.694.971,46	-	Total do Patrimônio Líquido			
				TOTAL DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO		5.694.971,46	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Valores em R\$

QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	2023	2022
Ativo (I)			
Ativo Financeiro		5.694.971,46	-
Ativo Permanente		-	-
Total do Ativo		5.694.971,46	-
Passivo (II)			
Passivo Financeiro		14.625,55	-
Passivo Permanente		4.104,40	-
Total do Passivo		18.729,95	-
Saldo Patrimonial (III) = (I-II)	3.3.4	5.676.241,51	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Valores em R\$

QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO			
ESPECIFICAÇÃO	Nota	2023	2022
Atos Potenciais Ativos			
Garantias e Contragarantias recebidas		-	-
Direitos Conveniados e outros instrumentos congêneres		-	-
Direitos Contratuais		-	-
Outros Atos Potenciais Ativos		-	-
Total dos Atos Potenciais Ativos		-	-
Atos Potenciais Passivos			
Garantias e Contragarantias concedidas		-	-
Obrigações Conveniados e outros instrumentos congêneres	3.3.5	98.334,07	-
Obrigações Contratuais		-	-
Outros Atos Potenciais Passivos		-	-
Total dos Atos Potenciais Passivos		98.334,07	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Valores em R\$

QUADRO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO		
Fontes de Recursos	2023	2022
250 - Recursos Diretamente Arrecadados	5.680.345,91	-
Total das Fontes de Recursos	5.680.345,91	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

Valores em R\$

	Nota	2023	2022
Variações Patrimoniais Aumentativas	3.4.1		
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras		217.711,24	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras		217.711,24	-
Total das Variações Patrimoniais Aumentativas (I)		217.711,24	-
Variações Patrimoniais Diminutivas	3.4.1		
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo		160.000,00	-
Serviços		160.000,00	-
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras		9,60	-
Juros e encargos de mora		9,60	-
Tributárias		2.177,11	-
Contribuições		2.177,11	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas		10.632,47	-
Subvenção Econômica - Diferencial de Juros		10.632,47	-
Total das Variações Patrimoniais Diminutivas (II)		172.819,18	-
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO (III) = (I - II)		44.892,06	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

Valores em R\$

	Nota	2023	2022
INGRESSOS		5.866.086,24	-
Remuneração das Disponibilidades		217.711,24	-
Outros Receitas Derivadas e Originárias		5.645.975,00	-
Outros Ingressos Operacionais		2.400,00	-
DESEMBOLSOS		(171.114,78)	-
Pessoal e Demais Despesas		(168.714,78)	-
Outros Desembolsos Operacionais		(2.400,00)	-
Fluxo de caixa líquido das atividades operacionais (I)		5.694.971,46	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I)	3.5.1	5.694.971,46	-
Caixa e Equivalentes de Caixa Inicial		-	-
Caixa e Equivalentes de Caixa Final		5.694.971,46	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Valores em R\$

TRANSFERÊNCIAS RECEBIDAS E CONCEDIDAS		
	2023	2022
Total das Transferências Correntes Recebidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Intragovernamentais	-	-
Total das Transferências Concedidas	-	-
Intergovernamentais	-	-
Intragovernamentais	-	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Valores em R\$

DESEMBOLSOS DE PESSOAL E DEMAIS DESPESAS POR FUNÇÃO		
	2023	2022
Total dos Desembolsos de Pessoal e Demais Despesas por Função	168.714,78	-
Administração	166.901,84	-
Encargos Especiais	1.812,94	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Valores em R\$

JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA		
	2023	2022
Total de Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS – Em reais

1 - CONTEXTO OPERACIONAL

O Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná - FIME/PR foi criado pela Lei Estadual nº 19.480/18, e regulamentado pelo Decreto Estadual nº 1.343/23.

O FIME/PR tem por finalidade financiar e subvencionar a taxa de juros em projetos de pesquisa, desenvolvimento e inovação no âmbito das microempresas e empresas de pequeno porte do Paraná, tendo como objetivos:

- I. apoiar programas de inovação voltados às microempresas e empresas de pequeno porte;
- II. promover a transferência de conhecimento das instituições científicas e tecnológicas do Estado do Paraná para as microempresas e empresas de pequeno porte, contribuindo para melhorar seus produtos, processos e serviços;
- III. estimular a pesquisa, o desenvolvimento e a inovação nas microempresas e empresas de pequeno porte;
- IV. financiar projetos, que atendam aos objetivos da Política Estadual de Desenvolvimento Científico e Tecnológico.
- V. subvencionar a taxa de juros de operações de crédito contratadas pela Fomento Paraná em projetos de pesquisa, desenvolvimento e inovação no âmbito das microempresas e empresas de pequeno porte do Paraná.

Nesse primeiro ano de atividade o Fundo executou orçamento no âmbito do inciso V, passando a subvencionar as operações de crédito da Fomento Paraná. Com isso, vai ser um instrumento de apoio ao programa de incentivo às startups paranaenses, com financiamentos operados pela Fomento Paraná, com taxa de juros que pode chegar a zero para micro e pequenas empresas voltadas a soluções, produtos e negócios criativos. Esses juros subsidiados, para o mutuário, serão pagos pelo FIME/PR à Fomento Paraná.

De acordo com o art. 7º da Lei Estadual nº 19.480, a gestão financeira e contábil do FIME/PR, é exercida pela Agência de Fomento do Paraná S/A – Fomento Paraná, sendo o ordenador de despesas representado pelo diretor-presidente da instituição.

No âmbito da gestão das contas, o Comitê de Investimento do FIME/PR, de caráter deliberativo, será integrado pelos seguintes órgãos:

- I. Secretaria de Estado da Fazenda (SEFA) - presidente;
- II. Secretaria de Estado, Modernização e Transformação Digital (SEI);
- III. Secretaria de Estado do Planejamento e Projetos Estruturantes (SEPL)¹;
- IV. Agência de Fomento do Paraná S.A;
- V. Fórum Permanente das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Estado do Paraná (FOPEME);
- VI. Banco Regional de Desenvolvimento do Extremo Sul (BRDE).

¹ A partir da edição da Lei Estadual nº 19.848 de 03/05/2019, passou a ser denominada, Secretaria de Estado do Planejamento e Projetos Estruturantes

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

2 - BASE DE PREPARAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES E DAS PRÁTICAS CONTÁBEIS

As demonstrações contábeis do FIME/PR foram preparadas em conformidade com as disposições da Lei Federal nº 4.320/64, as Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao Setor Público e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e Lei Complementar nº 101/00, sendo apresentadas em bases comparativas com o exercício anterior.

Destarte, as referidas demonstrações foram elaboradas com base nos dados extraídos do Novo SIAF - Sistema Integrado de Finanças Públicas do Estado do Paraná, que consiste no principal instrumento utilizado para registro, acompanhamento e controle da execução orçamentária, financeira e patrimonial do Governo Estadual.

As demonstrações referem-se ao exercício financeiro de 2023, coincidindo, por disposição legal, com o ano civil, ou seja, de 1º de janeiro a 31 de dezembro.

2.1 RESUMO DAS PRINCIPAIS CRITÉRIOS E POLÍTICAS CONTÁBEIS

A seguir estão resumidos os principais critérios e políticas adotados no âmbito do FIME/PR, tendo como base as premissas e o modelo do PCASP.

As demonstrações contábeis estão apresentadas em Reais, que é a moeda funcional do Fundo.

a) Caixa e equivalente de caixa

Compreendem o saldo de caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras alocados em conta corrente ou em aplicações financeiras, para os quais não haja restrição de uso imediato. As aplicações financeiras estão mensuradas ou avaliadas pelo valor original, acrescidas dos rendimentos auferidos até a data do encerramento do exercício. As atualizações foram registradas em contas de variação patrimonial aumentativa (VPA).

b) Passivos circulantes e não circulantes

As obrigações são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias ocorridas até a data do balanço. O passivo circulante apresenta a seguinte divisão: fornecedores e contas a pagar e obrigações fiscais.

c) Apuração do Resultado

Os resultados orçamentário e patrimonial foram apurados de acordo com as práticas contábeis vigentes, sendo as receitas orçamentárias reconhecidas pelo regime de caixa, as despesas orçamentárias pelo empenho no exercício e as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas de acordo com o seu fato gerador.

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

3 - COMPOSIÇÃO DOS PRINCIPAIS ITENS DAS DEMONSTRAÇÕES

3.1 BALANÇO ORÇAMENTÁRIO

O Balanço Orçamentário (BO), de acordo com o art. 102 da Lei nº 4.320/64, demonstra as receitas e despesas previstas em confronto com as realizadas, e foi elaborado conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

O BO evidencia as Receitas e Despesas Orçamentárias detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçado inicial e suas alterações com a execução, demonstrando o Resultado Orçamentário do Exercício.

A Lei Estadual nº 21.347/22 (LOA), aprovou o Orçamento do FIME/PR, para o exercício de 2023, no valor de R\$ 1.560.000,00.

3.1.2 - Execução Orçamentária da Receita

As receitas orçamentárias seguem o regime de caixa, sendo consideradas realizadas quando da sua efetiva arrecadação.

No encerramento do exercício, a receita realizada somou R\$ 5.863.686,24, que frente a previsão atualizada de R\$ 1.560.000,00, importa num excesso de arrecadação de R\$ 4.303.686,24.

A previsão contava com aportes de recursos do FDE, em conformidade com o Art. 4º, Inciso I da Lei Estadual nº 19.480/18, sendo repassados R\$ 3.600.000,00. Também, foram repassados pela Secretaria de Estado da Inovação, Modernização e Transformação Digital (SEI), em conformidade com o art. 4º, Inciso II, da mesma Lei, R\$ 2.045.979,00, totalizando uma execução em "Outras Receitas Correntes" de R\$ 5.645.975,00, com excedente de 941,0% do previsto. As demais receitas realizadas, somam R\$ 217.711,24, e decorrem do rendimento de aplicações financeiras.

RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	Previsão Inicial (a)	Previsão Atualizada (b)	Receitas Realizadas (c)	Executado (c/b)
Receitas Correntes				
Receita Patrimonial	360.000,00	360.000,00	217.711,24	60,5%
Outras Receitas Correntes	600.000,00	600.000,00	5.645.975,00	941,0%
TOTAL	960.000,00	960.000,00	5.863.686,24	610,8%

3.1.3 - Execução Orçamentária da Despesa

As despesas orçamentárias estão apresentadas conforme a classificação econômica e natureza da despesa, discriminando a dotação inicial, a dotação atualizada para o exercício, as despesas empenhadas, as despesas liquidadas, as despesas pagas e o saldo da dotação. A despesa considera-se executado quando do empenho.

A dotação orçamentária inicial de R\$ 1.560.000,00, não sofreu alteração durante o exercício de 2023, sendo que sua execução foi de 11,8%. O aporte inicial foi em julho de 2023 e a execução das despesas começaram em agosto de 2023.

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

CATEGORIA ECONÔMICA	Dotação Inicial (a)	Dotação Atualizada (b)	Despesas Empenhadas (c)	Despesas Liquidadas (d)	Despesas Pagas (e)	Executado (c/b)
Despesas Correntes	960.000,00	960.000,00	183.340,33	168.714,78	168.714,78	19,1%
Outras Despesas Correntes	960.000,00	960.000,00	183.340,33	168.714,78	168.714,78	19,1%
Subvenção Econômica - Diferencial de Juros	581.700,00	581.700,00	15.540,33	6.901,84	6.901,84	2,7%
Serviços de Tecnologia da Informação	14.700,00	14.700,00	-	-	-	0,0%
Serviços Técnicos Profissionais	360.000,00	360.000,00	165.000,00	160.000,00	160.000,00	45,8%
Contribuições - PASEP	3.600,00	3.600,00	2.800,00	1.812,94	1.812,94	77,8%
Despesas de Capital	600.000,00	600.000,00	-	-	-	0,0%
Inversões Financeiras	600.000,00	600.000,00	-	-	-	0,0%
Concessão de empréstimos e financiamentos	600.000,00	600.000,00	-	-	-	0,0%
TOTAL	1.560.000,00	1.560.000,00	183.340,33	168.714,78	168.714,78	11,8%

3.1.4 - Inscrições de Restos a Pagar

A diferença entre o total das despesas empenhadas e o total das despesas liquidadas fornece a apuração dos Restos a Pagar Não Processados inscritos no exercício, que foi de R\$ 14.625,55. No exercício não houve a inscrição de Restos a Pagar Processados, que por sua vez é apurado pela comparação entre as despesas liquidadas e as pagas.

3.1.5 - Resultado Orçamentário

No exercício financeiro de 2023, o FIME/PR registrou um resultado orçamentário superavitário, conforme segue:

Descrição	2023
Receita Orçamentária	5.863.686,24
(-) Despesa Orçamentária	183.340,33
(=) Resultado Orçamentário do Exercício	5.680.345,91

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

3.2 BALANÇO FINANCEIRO

No Balanço Financeiro (BF) se confrontam as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos em espécie provenientes do exercício anterior, e os que se transferem para o exercício seguinte, e foi elaborado conforme o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP).

3.2.1 - Receitas e Despesas Orçamentárias

As receitas e as despesas orçamentárias estão elencadas por sua fonte e destinação de recurso. As receitas são reconhecidas pelo regime de caixa e as despesas são reconhecidas de acordo com o seu empenho, conforme art. 60 da Lei Federal nº 4.320/64.

3.2.2 - Recebimentos e Pagamentos Extraorçamentários

O recebimento extraorçamentário é constituído pelos restos a pagar inscritos no exercício de 2023 e do imposto de renda retido na fonte sobre serviços tomados pelo Fundo. Nos dispêndios temos o repasse, no exercício, do imposto de renda retido na fonte. Como o fundo começou a execução orçamentária em 2023, não há dispêndios a título de Restos a Pagar.

3.2.3 - Resultado Financeiro

O resultado financeiro do exercício representa um aumento ou redução nas disponibilidades financeiras no final do exercício em relação ao exercício anterior e pode ser também apurado pela diferença entre o saldo em espécie para o exercício seguinte e o saldo em espécie do exercício anterior, constante do Balanço Financeiro.

O resultado financeiro evidenciado no Balanço Financeiro foi superavitário e corresponde à variação das disponibilidades no final do ano e no início do ano.

Descrição	2023	2022
Saldo em espécie para o exercício seguinte	5.694.971,46	-
(-) Saldo em espécie do exercício anterior	-	-
Resultado Financeiro do Exercício	5.694.971,46	-

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

3.3 BALANÇO PATRIMONIAL

O Balanço Patrimonial (BP) evidencia qualitativamente e quantitativamente, a situação patrimonial do Fundo por meio de contas representativas do patrimônio público, bem como os atos potenciais, que são registrados em contas de compensação (natureza de informação de controle).

Atualmente, o Balanço Patrimonial é composto por:

- a) Quadro Principal;
- b) Quadro dos Ativos e Passivos Financeiros e Permanentes;
- c) Quadro das Contas de Compensação (controle); e
- d) Quadro do Superávit / Déficit Financeiro.

3.3.1 - Caixa e Equivalentes de Caixa

O Caixa e Equivalentes de Caixa compreende o somatório dos valores em disponibilidade de caixa e em aplicações financeiras, bem como equivalentes, que representam recursos com livre movimentação para aplicação nas operações do Fundo e para os quais não haja restrições para uso imediato.

Discriminação	2023	2022
Caixa	-	-
Cotas de Fundos de Investimento	5.694.971,46	-
Fundo de Investimento de Renda Fixa - Banco do Brasil ⁽¹⁾	5.694.971,46	-
Total de Caixa e Equivalente de Caixa	5.694.971,46	-

⁽¹⁾ Os recursos do FIME/PR são aplicados no fundo de investimento de renda fixa restrito, administrado pelo Banco do Brasil que recebe, além dos recursos do FIME/PR, os recursos da FOMENTO PARANÁ e dos demais fundos públicos estaduais e da carteira de "Ativos do Estado" sob gestão da FOMENTO PARANÁ. É composto integralmente por títulos públicos federais e operações compromissadas lastreadas em títulos públicos, indexados a taxas prefixadas e pós-fixadas, sem obrigações financeiras significativas, limitando-se às obrigações diárias de ajuste das posições, serviços de auditoria, taxas de serviços relativas à custódia dos ativos e execução de operações financeiras e demais despesas administrativas cobradas pela administradora. As cotas do fundo não possuem prazo de carência, podendo ser resgatadas, total ou parcialmente, a qualquer tempo.

Os ingressos de receita no fundo, são decorrentes de aportes do FDE (R\$ 3,6 milhões) e da SEI (R\$ 2,0 milhões), na forma de legislação, e ocorreram em julho e dezembro de 2023, respectivamente.

Com isso, os recursos aplicados resultaram em receita na ordem de R\$ 217.711,24, rentabilidade essa vinculada a taxa SELIC, que é o indexador econômico da referência para essas aplicações.

3.3.2 - Fornecedores e Contas a Pagar Curto Prazo

A obrigação registrada nessa conta, corresponde a subvenção econômica na modalidade equalização de taxa de juros, reconhecida como VPD, por competência, na data-base dezembro, a ser desembolsado pelo Fundo em 2024.

Forcedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	2023	2022
Subsídio - Fomento Paraná	3.730,63	-
Total	3.730,63	-

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

3.3.3 - Patrimônio Líquido

O Patrimônio Líquido compreende o Patrimônio Social do Fundo, oriundo dos aportes do Fundo de Desenvolvimento Econômico (FDE) e da Secretaria de Estado, Modernização e Transformação Digital (SEI).

O FIME/PR, iniciou suas atividades em 2023, com aportes na ordem de R\$ 5,6 milhões, esse ingresso foi registrado no subgrupo "Patrimônio Social".

O resultado positivo oriundo das variações patrimoniais de 2023, está apresentado no subgrupo "Resultados Acumulados", cujo saldo acumulado no exercício foi de R\$ 44.892,06.

Descrição	2023	2022
Patrimônio Social	5.645.975,00	-
Aportes do FDE	3.600.000,00	-
Aportes SETI	2.045.975,00	-
Resultados Acumulados	44.892,06	-
Resultado Patrimonial do Exercício	44.892,06	-
Patrimônio Líquido	5.690.867,06	-

3.3.4 - Saldo Patrimonial

O saldo patrimonial é o valor residual dos ativos depois de deduzidos os passivos. O saldo patrimonial do FIME/PR em 2023 corresponde a:

	2023	2022		2023	2022
Ativo Financeiro	5.694.971,46	-	Passivo Financeiro	14.625,55	-
Ativo Permanente	-	-	Passivo Permanente	4.104,40	-
			Saldo Patrimonial	5.676.241,51	-
Total	5.694.971,46	-	Total	5.694.971,46	-

O montante de R\$ 14.625,55, apresentado como Passivo Financeiro, refere-se aos restos a pagar não processados.

3.3.5 - Atos Potenciais Passivos

Os Atos Potenciais Passivos compreendem os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente, ou seja, são os atos e fatos que possam vir a aumentar o passivo ou diminuir o ativo da entidade.

O Quadro das Contas de Compensação, anexo do Balanço Patrimonial, tem como objetivo demonstrar os Atos Potenciais, em conformidade com a Lei nº 4.320/64.

O montante de R\$ 98.334,07 classificado como "Obrigações conveniados e outros instrumentos congêneres", no Quadro das Contas de Compensação, refere-se a estimativa de desembolso, para os próximos exercícios, com equalização da taxa de juros concedida em operações da linha Inova Juro Zero, operada pela Fomento Paraná.

A estimativa tem como base o subsídio previsto, nas parcelas a vencer beneficiadas pela equalização. A obrigação do desembolso do subsídio, contudo, está vinculada a adimplência do beneficiário, no pagamento da parcela da operação de crédito com juros subsidiado.

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

3.4 - DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado patrimonial do exercício, que passa a compor o saldo patrimonial do Balanço Patrimonial.

3.4.1 - Resultado Patrimonial

O resultado patrimonial apurado em 31.12.2023 foi superavitário:

Variações Patrimoniais Aumentativas versus Variações Patrimoniais Diminutivas	2023	2022
Variações Patrimoniais Aumentativas - VPA	217.711,24	-
Variações Patrimoniais Diminutivas - VPD	(172.819,18)	-
Resultado Patrimonial do Período	44.892,06	-

O montante de R\$ 217.711,24, de VPA em 2023, refere-se à Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras.

Já em relação a VPD, R\$ 172.819,18 refere-se à:

Variações Patrimoniais Diminutivas	2023	2022
Subvenção Econômica - Diferencial da Taxa de Juros ⁽¹⁾	(10.632,47)	-
Comissão Fomento Paraná	(160.000,00)	-
PASEP	(2.177,11)	-
Juros e encargos de mora	(9,60)	-
Total	(172.819,18)	-

⁽¹⁾ Subsídio no pagamento de juros em operações de inovação, sendo possível reduzir a zero as taxas para empresas de micro e pequeno porte – com faturamento até R\$ 4,8 milhões ao ano – que possuam pelo menos 24 meses de faturamento fiscal declarado. O limite para equalização integral de juros (juro zero) por beneficiário é de até R\$ 500 mil, e é aplicável as linhas da FINEP: Inovacred Expresso e Inovacred 4.0. Para enquadramento em valores superiores, ou em condições não previstas pela regulamentação feita para utilização do FIME/PR, se aplicam as taxas originais da FINEP para este público (Taxa Referencial (TR) + 4,236% a.a.).

Fundo de Inovação das Microempresas e Empresas de Pequeno Porte do Paraná – FIME/PR

3.5 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC) apresenta as entradas e saídas de caixa, classificadas em fluxos: operacional, de investimento e de financiamento.

3.5.1 - Geração Líquida de Caixa e Equivalente de Caixa

A Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa é igual ao resultado financeiro apurado no Balanço Financeiro, corresponde ao fluxo líquido (entradas menos saídas) de recursos durante o período.

No Fundo, a geração líquida de caixa foi positiva, realizada no fluxo das atividades operacionais, conforme resumido no quadro a seguir:

Fluxos de Caixa	2023	2022
Das Atividades Operacionais	5.694.971,46	-
Das Atividades de Investimentos	-	-
Das Atividades de Financiamentos	-	-
Total	5.694.971,46	-

As movimentações em atividades operacionais no exercício foram: o ingresso de R\$ 3.600.000,00 de recursos do FDE, de R\$ 2.045.975,00 da SEI e R\$ 217.711,24 de rendimento de aplicação financeira e o pagamento de R\$ 6.901,84 de subvenção econômica – diferencial de taxa de juros, R\$ 160.000,00 de comissão à Fomento Paraná e R\$ 1.812,94 de PASEP.

Heraldo Alves das Neves
Diretor-Presidente – Fomento Paraná Ordenador de Despesas

Mayara Puchalski
Diretora Administrativa e Financeira

Luciane de Oliveira Tessaro
Contadora - CRC PR-044315/O-8