



FUNDAÇÃO DAS ESCOLAS UNIDAS DO PLANALTO CATARINENSE

CNPJ: 84.953.579/0001-05

Av. Castelo Branco, 170 - CEP 88.509-900

Lages – SC

## NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023 E 2022

Valores expressos em Reais

### 1) ATIVIDADE OPERACIONAL

A FUNDAÇÃO DAS ESCOLAS UNIDAS DO PLANALTO CATARINENSE, mantenedora da Universidade do Planalto Catarinense – UNIPLAC é uma entidade educacional, regional, com área de abrangência compreendendo o Planalto Serrano Catarinense, de caráter comunitário, sem fins lucrativos, pública de direito privado, declarada de Utilidade Pública Federal pelo Decreto nº 94364 de 22.05.87, publicado no DOU de 25.05.87, criada pela Lei municipal nº 005 de 14.03.69, consolidada pela Lei Complementar Municipal nº 092 de 01.04.98, tendo como objetivo principal o desenvolvimento do ensino, da pesquisa, da extensão e da prestação de serviços em todos os níveis e por todas as formas ao seu alcance.

### 2) APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

As demonstrações financeiras do exercício social findo em 31 de dezembro de 2023 foram elaboradas e estão sendo apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, conforme a ITG 2002 (R1) – Entidade sem Finalidade de Lucros, Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas - NBC TG 1000 (R1), e em consonância com os demais atos normativos aplicáveis a entidades sem finalidade de lucros.

A Moeda Funcional de registro das operações do ambiente em que a instituição opera é o Real.

A Administração desta empresa conclui e declara sob sua exclusiva responsabilidade: a) que todos os documentos e/ou informações gerados e recebidos de seus fornecedores e de outras instituições de relacionamento correspondem aos encaminhados para a elaboração da escrituração contábil e demais serviços contratados e estão revestidos de total idoneidade; b) que o saldo de caixa registrado em conta própria foi pela Administração contado, levantado e confirmado fisicamente e perfaz a realidade do período encerrado em 31/12/2023 e 31/12/2022; c) que os estoques registrados em conta própria foram pela Administração contados e levantados fisicamente e avaliados de acordo com a política de mensuração de estoque determinada pela empresa e perfazem a realidade do período encerrado em 31/12/2023 e 31/12/2022; d) que as informações registradas no sistema de gestão e controle interno, denominado Totv's RM, são controladas e validadas com documentação suporte adequada, sendo de inteira responsabilidade da nossa Administração todo o conteúdo do banco de dados e arquivos eletrônicos gerados; e) que as demonstrações contábeis apresentam de forma apropriada, a posição financeira e patrimonial, o desempenho e os fluxos de caixa da empresa, inclusive a destinação do resultado dos exercícios findos até 31/12/2023 e 31/12/2022.

### Reapresentação das Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2022

As demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2022 estão sendo reapresentadas em decorrência de apropriação feita em 23 de agosto de 2023, do valor do superávit e ou déficit, em atendimento ao Item 15 da ITG 2002 – ENTIDADE SEM FINALIDADE DE LUCROS, aprovada pela RESOLUÇÃO CFC N.º 1.409/12, do Conselho Federal de Contabilidade, resultando disso adequação das nomenclaturas e destinações do Patrimônio Líquido da Instituição, necessárias para fins comparativos com exercício findo em 31 de dezembro de 2023.



## PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

### Regime de competência

A instituição observa o regime de competência para o registro das transações, combinado ainda com as seguintes práticas contábeis:

- **Classificação de itens Circulantes e Não Circulantes** – No Balanço Patrimonial os ativos e obrigações vincendos, ou com expectativa de realização dentro dos próximos 12 meses, são classificados como itens circulantes e aqueles com vencimento ou expectativa de realização superior á 12 meses, são classificados como itens não circulantes;
- **Compensação entre Contas** – Como regra geral, nas demonstrações financeiras, nem ativos e passivos, ou receitas e despesas, são compensados entre si, exceto quando a compensação é requerida ou permitida por um pronunciamento ou norma brasileira de contabilidade e esta compensação reflete a essência da transação;
- **Caixa e Equivalentes de Caixa** - Caixa e equivalentes de caixa incluem numerário em poder da sociedade, depósitos bancários de livre movimentação e aplicações financeiras com vencimento de curto prazo e ou de liquidez imediata de cerca de até três meses ou menos da data de aquisição;
- **Aplicações Financeiras de Liquidez Imediata** - Estão demonstrados pelos valores de aplicação, acrescidos dos rendimentos auferidos até a data do Balanço;
- **Créditos a receber de clientes** - Referem-se a créditos a receber por vendas a prazo de bens/serviços, com valores efetivamente faturados e estão pré-fixados;
- **Créditos a receber – outros** – referem-se a créditos a receber decorrentes das atividades operacionais acessórias, vinculados a convênios e créditos de clientes em cobrança administrativa ou judicial e estão demonstrados pelo valor contratado ou do acordo pré-fixados;
- **Créditos Operacionais – adiantamentos** – referem-se a adiantamentos operacionais a funcionários, fornecedores, férias de funcionários, Afeup, Banco da Família, Credicomín e Sunglass, e estão demonstrados pelo valor original do adiantamento;
- **Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa** – constituída com base na análise de risco provável das contas a receber e seu montante estimado é considerado adequado para cobrir eventuais perdas na realização de contas a receber de clientes;
- **Impostos a Recuperar** – estão contabilizados pelo valor original e, classificados de acordo com o prazo e expectativa legal de recuperação de cada crédito fiscal;
- **Estoques** - constituído de material de consumo e material de expediente e estão avaliados ao custo médio de aquisição, que é inferior ao custo de reposição;
- **Direitos Realizáveis a Longo Prazo** –depósitos trabalhistas/civeis, demonstrados pelo valor original dos depósitos;
- **Investimentos permanentes** – referem-se a aplicações em cotas de capital da Sicred, Credicomín e Unicred e estão registrados pelo custo de aquisição e a capitalização anual;
- **Imobilizado** - Os bens e direitos do ativo não circulante – imobilizado, estão registrados ao custo de aquisição, combinado ainda com os seguintes aspectos: os bens do imobilizado são depreciados pelo método linear a taxas anuais que levam em consideração a vida útil e econômica estimada dos mesmos, conforme laudo de avaliação;
- **Intangível** - Os direitos do ativo não circulante – intangível, refere-se aos custos de software reconhecidos como ativo e, são amortizados durante sua vida útil e econômica estimada em cinco anos;



- **Adoção inicial do Pronunciamento Técnico CPC PME 17** – Para efeito da adoção inicial do Pronunciamento Técnico CPC PME, seção 17 - Ativo Imobilizado, a Instituição não promoveu quaisquer ajustes no valor dos seus bens, por entender a Administração, de que os mesmos se encontram registrados por valores que refletem adequadamente a situação econômica;

- **Método de depreciação e amortização** – Os métodos de depreciação e amortização são compatíveis com a vida útil econômica do ativo, conforme estabelecido pela RESOLUÇÃO CFC Nº. 1.136/08, que aprova a NBC T 16.9 – Depreciação, Amortização e Exaustão, combinado com a NBC TG 1000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, Seção 17, aprovada pela Resolução CFC Nº 1255/09.

A escrituração contábil da instituição aloca o valor depreciável dos ativos em base sistemática ao longo da sua vida útil e escolheu o método de depreciação em linha reta. A Administração da empresa está ciente que deverá revisar seu método atual de depreciação sempre que tenha indicação de mudança relevante no padrão pelo qual a empresa espera consumir os benefícios econômicos futuros dos seus ativos.

A escrituração contábil da instituição aloca a amortização para ativos pertinentes, quando corresponde à perda do valor do capital aplicado na aquisição de direitos da propriedade industrial ou comercial e quaisquer outros com existência ou exercício de duração limitada ou cujo objeto sejam bens de utilização por prazo legal ou contratualmente limitado.

- **Passivo circulante e não circulante** – são demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas até a data do balanço;

- **Provisões** – uma provisão é reconhecida no balanço quando a empresa possui uma obrigação legal constituída como resultado de um evento passado, e é provável que um recurso econômico seja requerido para saldar a obrigação. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

- **Utilização de estimativas** - Na preparação das Demonstrações Financeiras de acordo com as práticas contábeis, requer que a Administração faça estimativas que afetam os valores apresentados nas mesmas e, em decorrência disso, os resultados efetivos poderão ser diferentes de tais estimativas.

- **Reconhecimento das receitas de venda de bens e serviços** - A receita de vendas de bens e serviços compreende o valor justo da contraprestação recebida ou a receber pela comercialização de produtos no curso normal das atividades da entidade. A receita é apresentada líquida dos impostos, contribuições, das devoluções, dos abatimentos e dos descontos incondicionais concedidos. A receita é reconhecida quando:

- a) Os riscos e benefícios mais significativos inerentes a propriedade dos bens forem transferidos para o comprador;
- b) Os custos associados a possível devolução da mercadoria puderem ser estimados de maneira confiável;
- c) Não haja envolvimento contínuo com os bens vendidos;
- d) O valor da receita pode ser mensurado de forma confiável;
- e) For provável que benefícios econômicos futuros associados à transação fluirão para a empresa;

- **Custo dos serviços prestados** –

- a) O custo dos serviços é reconhecido a medida que o serviço está sendo executado;
- b) O custo dos serviços prestados compreende o custo de compra de materiais consumidos na produção dos serviços, mão de obra e outros custos incorridos na prestação dos serviços;

- **Demonstração dos fluxos de caixa** - Preparada pelo método indireto, de acordo com a seção 17 - DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA., NBC TG 1000 (R1) – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas.



### 3) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Natureza	31-12-2023	31-12-2022
Fundo Fixo	300	300
Depósitos bancários à vista	1.043.713	3.773.361
Aplicações financeiras de liquidez imediata	26.355.241	21.378.486
<b>TOTAL</b>	<b>27.399.254</b>	<b>25.152.147</b>

### 4) CRÉDITOS A RECEBER DE CLIENTES E OUTROS VALORES A RECEBER DE ATIVIDADES FINIS

#### 4.1. Créditos a Receber de clientes

Descrição do crédito	31-12-2023	31-12-2022
Mensalidades a receber	8.399.722	5.979.628
Cheques devolvidos	4.036	10.812
<b>Total</b>	<b>8.403.759</b>	<b>5.990.441</b>
(-) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(5.830.022)	(4.485.023)
<b>Saldo Líquido a Receber</b>	<b>2.573.737</b>	<b>1.505.418</b>

A estimativa para Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa – PECLD foi constituída sobre os créditos a receber vencidos com mais de 90 dias.

#### 4.2. Créditos a Receber – Outros

Descrição do crédito	31-12-2023	31-12-2022
Fies a receber	1.205.485	1.147.957
Alugueis centro de convivência a receber	58.198	68.514
Termo de confissão /renegociação de dívida a receber	70.581	130.337
Condomínio Midilages a receber	10.577	13.694
Cobrança judicial a receber	2.392.584	1.871.825
Outras Contas a Receber	345.658	151.548
Termo novação dívida a receber	1.477.952	1.367.679
Condomínio centro de convivência a receber	-	3.319
Alugueis salas de aula	488	11.514
Contrato de novação/dívida receber de cliente	-	959
Cartão de Crédito a Receber	806.590	447.650
Renegociação Mensalidade Funcionários	935	44
Renegociação Alugueis salas de aula	15.000	-
<b>Total</b>	<b>6.384.048</b>	<b>5.215.040</b>
(-) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(2.875.148)	(2.294.247)
<b>Saldo Líquido a Receber</b>	<b>3.508.899</b>	<b>2.920.794</b>

A estimativa para perdas com Créditos de Liquidação Duvidosa – PECLD foi constituída sobre os créditos a receber vencidos com mais de 90 dias.

#### 4.3. Créditos Operacionais – Adiantamentos

Descrição do crédito	31-12-2023	31-12-2022
Adiantamento para Funcionários	1.792	2.800
Adiantamento para fornecedores	4.305	1.113
Adiantamento de férias a empregados	2.182.274	2.054.860

Adiantamentos Diversos	-	26.000
Adiantamento AFEUP	31.337	6.055
Adiantamento Banco da Família	16.925	12.558
Adiantamento Credicomín	54.701	39.841
Adiantamento Sunglass	2.612	-
<b>TOTAL</b>	<b>2.293.946</b>	<b>2.143.227</b>

#### 4.4. Tributos e Contribuições a Recuperar

Descrição do crédito	31-12-2023	31-12-2022
IRRF a recuperar	15.165	15.165
Salário família a recuperar	3.470	4.631
Salário maternidade a recuperar	15.563	20.028
INSS a recuperar	198	198
Contribuições sociais a recuperar	1.617	1.617
FGTS a recuperar	14.470	14.470
PIS a recuperar	578	578
<b>TOTAL</b>	<b>51.061</b>	<b>56.687</b>

#### 5) DIREITOS REALIZÁVEIS A LONGO PRAZO

Descrição	31-12-2023	31-12-2022
Depósito Judicial Trabalhista	118.782	140.292
Depósito Judicial Cível (1)	4.800	4.800
<b>TOTAL</b>	<b>123.582</b>	<b>145.092</b>

(1) Depósito judicial cível processo GVT VIVO no valor de R\$ 4.800;

#### 6) ATIVO IMOBILIZADO

Descrição	31-12-2022	Adições	Baixas	31-12-2023
Terrenos	117.469	-	-	117.469
Terrenos-Conta Reavaliação	4.293.131	-	-	4.293.131
Edifícios	18.165.707	-	-	18.165.707
Edifícios-Conta Reavaliação	8.762.489	-	-	8.762.489
Instalações	2.061.645	-	-	2.061.645
Benfeitorias	2.525.796	590.293	-	3.116.089
Benfeitorias-Conta Reavaliação	40.443	-	-	40.443
Construções Centro Ciências Saúde	2.292.279	-	-	2.292.279
Reservatório para Água	66.745	-	-	66.745
Reservatório para Água CTA. Reavaliação	6.965	-	-	6.965
Ajardinamento e Paisagismo	86.945	-	-	86.945
Construção Centro Esportivo	8.310	-	-	8.310
Construções em Andamento Ginásio de Esportes	1.348.520	-	-	1.348.520
Equipamentos de Informática	3.987.753	126.148	-	4.113.901
Equipamentos de Laboratório	5.385.623	108.180	2.453	5.491.351
Equipamentos de Telefonia	149.451	-	-	149.451
Máquinas e Equipamentos	1.069.759	64.906	-	1.134.665
Móveis e Utensílios	2.874.133	172.510	76.714	2.969.929
Acervo Bibliográfico	3.333.099	44.592	580	3.377.111
Veículos e Acessórios	179.055	-	-	179.055
Adorno e Decoração	113.518	1.050	-	114.568
Equipamentos Eletrônicos	213.542	85.486	3.996	295.032



Equipamentos de Desporto	46.078	-	-	46.078
Equipamentos de Segurança	34.377	54.209	-	88.586
Equipamentos para Laboratório Línguas	23.797	-	-	23.797
Ferramentas	5.393	-	-	5.393
Equip. de Informática – Arrendamento Mercantil	98.719	-	-	98.719
<b>Total Imobilizado</b>	<b>57.290.744</b>	<b>1.247.373</b>	<b>83.743</b>	<b>58.454.375</b>
Depreciações Edifícios	(2.879.539)		(305.517)	(3.185.056)
Depreciações Benfeitorias	(1.094.719)		(97.414)	(1.192.133)
Depreciações Instalações	(428.956)		(89.183)	(518.139)
Depreciações Reservatório para Água	(55.662)		(3.277)	(58.939)
Depreciações Edifícios CTA Reavaliação	(2.485.242)		(146.344)	(2.631.586)
Depreciações Benfeitorias CTA Reavaliação	(27.512)		(1.618)	(29.130)
Depreciações Reservatório p/Água CTA Reav.	(5.986)		(354)	(6.340)
Depreciações Ajardinamento e Paisagismo	(22.477)		(1.326)	(23.803)
Depreciações Equip. de Informática	(3.057.638)		(160.915)	(3.218.553)
Depreciações Equip. de Laboratório	(4.223.457)	28	(307.690)	(4.531.119)
Depreciações Equip. de Telefonia	(142.152)		(1.298)	(143.450)
Depreciações Máquinas e Equipamentos	(505.693)		(42.106)	(547.799)
Depreciações Móveis e Utensílios	(2.175.801)	1.067	(81.666)	(2.256.400)
Depreciações Veículos e Acessórios	(175.962)		(3.093)	(179.055)
Depreciações Adorno e Decoração	(44.162)		(10.051)	(54.213)
Depreciações Equip Eletrônicos	(55.260)		(19.035)	(74.295)
Depreciações Equip. de Desporto	(44.683)		(647)	(45.330)
Depreciações Equip.de Segurança	(34.370)		(4.284)	(38.654)
Depreciações Equip. p/ Laboratório Línguas	(19.588)		(735)	(20.323)
Depreciações Ferramentas	(5.358)		(36)	(5.394)
Depreciações Equip. de Informática – Arrendamento Mercantil	(15.494)		(12.340)	(27.834)
<b>Total Depreciação Acumulada</b>	<b>(17.499.712)</b>	<b>1.095</b>	<b>(1.288.930)</b>	<b>(18.787.548)</b>
<b>Imobilizado Líquido</b>	<b>39.791.032</b>	<b>1.248.468</b>	<b>(1.372.673)</b>	<b>39.666.827</b>

6.1. A escrituração contábil da Instituição aloca o valor depreciável dos ativos imobilizados em base sistemática ao longo da sua vida útil e escolheu o método de depreciação em linha reta, calculado da seguinte forma: **A)** para os bens adquiridos até 31/08/2010, com base no saldo residual de cada conta de bem depreciável; **B)** para as aquisições de bens do imobilizado a partir de 01/09/2010 é calculado com base no valor de cada bem, controlado analiticamente no controle patrimonial de bens do imobilizado.

## 6.2. ANÁLISE DA NECESSIDADE DO TESTE DE RECUPERABILIDADE ( IMPAIRMENT TEST) -NBC TG nº 1

A Instituição solicitou a realização de Teste de Recuperabilidade (Impairment test) de todos os seus bens do ativo imobilizado, com vistas ao atendimento às prescrições da NBC TG nº 1, aprovado pela RESOLUÇÃO CFC N.º 1.292/10 - NBC TG 01 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos, para a empresa FACTUM - Avaliações e Consultoria Ltda.

Em 31 de dezembro de 2021, a contratada FACTUM - Avaliações e Consultoria Ltda., fez a entrega de relatório de análise da necessidade ou não da aplicação do Teste de Recuperabilidade (Impairment test) dos bens do ativo imobilizado da Instituição, que em síntese, concluiu:

- 1) Com relação a valores globais, o valor residual total da UNIPLAC é de R\$ 39.105.232,03, enquanto que o valor de mercado de somente as contas de “prédios e Benfeitorias e Terrenos” somam a quantia de R\$ 107.208.000,00.
- 2) Por todo o exposto acima e por qualquer ângulo que se faça a análise, constata-se que os ativos da UNIPLAC não apresentam indícios de redução de seus valores. Para aqueles que apresentaram alguma menos valia, tal redução não teve qualquer relevância, quer em termos relativos, quer em valores absolutos.

3) Sendo assim, não evidenciamos a necessidade de aplicação de Impairment.

## 7) ATIVO INTANGÍVEL

Descrição	31-12-2022	Adições	Baixas	31-12-2023
Software	880.341	118.215	-	998.556
(-) Amortização acumulada	(738.625)	-	(38.553)	(777.178)
<b>Intangível Líquido</b>	<b>141.716</b>	<b>118.215</b>	<b>(38.553)</b>	<b>221.378</b>

## 8) BENS DE TERCEIROS – USO EM COMODATO

A Instituição possui bens de terceiros na condição de fiel depositária no montante de R\$ 439.640 que são utilizados em projetos de pesquisa, aulas e na manutenção, nos termos de convênios celebrados com as seguintes Instituições:

Bens	Termo de Cessão de uso nº	Data	Valor do Bem R\$	Instituição Conveniada
Veículo Kombi - marca Volkswagen	01/2008	01/09/2008	41.089	FAPESC
Veículo Caminhonete - marca Ford Ranger	05/2009	14/04/2009	100.000	FAPESC
Condicionadores de Ar Split	10/2009	20/10/2009	24.030	FAPESC
Espectrofotometro de Absorção Atômico	10/2009	20/10/2009	195.000	FAPESC
Telas com Tripé	10/2009	20/10/2009	780	FAPESC
Telas Retrátéis para Projeção	10/2009	20/10/2009	613	FAPESC
Telefones sem Fio	10/2009	20/10/2009	288	FAPESC
Quadro Branco	10/2009	20/10/2009	380	FAPESC
Incubadora Biológica	05/2013	10/05/2013	20.250	Cointer
Cabeças Anatômicas	002/2019	16/09/2019	40.175	ELIFILD
Smartfones	3259/2020	01/04/2020	3.217	Tim
Equipamentos de telefonia	202027413275-1	11/08/2020	3.616	Algar
Scanner Avision	1.428.046	08/07/2021	8.143	Selbetti
Smatphones	64.252	25/09/2021	2.059	Tim
Toalheiros	93.939	16/05/2023	21.000	Arvoredo
Impressora Multifuncional	1.869.497	30/05/2023	9.300	Selbetti
Impressora Multifuncional	1.890.393	26/06/2023	9.300	Selbetti
Impressora Multifuncional	1.890.417	26/06/2023	9.300	Selbetti
Cabeças Anatômicas	12.619	10/08/2023	27.799	Carapia
Toalheiros	95.838	28/08/2023	700	Arvoredo
<b>TOTAL</b>			<b>517.039</b>	

Estes valores estão apropriados contabilmente em conta de compensação, os quais são apresentados líquidos entre ativos e passivos nas demonstrações financeiras.

## 9) EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Posição em 31-12-2023

Banco	31-12-2023		
	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
HP Financial Services Arrendamento Mercantil	32.280	26.900	<b>59.180</b>



(-) Encargos a Apropriar - HP Financial	(7.600)	(6.333)	(13.933)
Banco Credicomín (1)	2.010.307	-	2.010.307
(-) Encargos a Apropriar - Credicomín	(8.807)	-	(8.807)
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>2.026.180</b>	<b>20.567</b>	<b>2.046.747</b>

(1) Empréstimo com Banco Credicomín, operação celebrada em 19/12/2023, no valor total principal de R\$ 2.000.000,00, destinado pagamento folha de pagamento de salário e encargos da competência dezembro de 2023, vencimento para 18/03/2024, forma de amortização em price, encargos financeiros de 14,05% a.a..

#### Posição em 31-12-2022

Banco	31-12-2022		
	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
HP Financial Services Arrendamento Mercantil	32.280	59.180	91.460
(-) Encargos a Apropriar HP Financial	(7.600)	(13.934)	(21.534)
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>24.680</b>	<b>45.246</b>	<b>69.926</b>

#### 10) OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS

Natureza	31-12-2023		31-12-2022	
	Curto prazo	Longo prazo	Curto prazo	Longo prazo
Salários a Pagar	2.175.863	-	1.907.490	-
Pensão Alimentícia	7.076	-	5.472	-
13º Salário a Pagar	-	-	1.494	-
INSS a pagar	1.123.986	-	991.182	-
FGTS a pagar	352.196	-	-	-
Contribuição Sindical a Pagar	-	-	6.102	-
Parcelamento FGTS	264.000	321.588	430.041	418.501
Acordo Hora Atividade a pagar	-	264.315	-	270.615
Parcelamento INSS a Pagar – Proies (1)	542.603	27.320.612	561.802	29.781.046
(-) Encarg. Financ. Parc. INSS Proies a Apropriar	-	(6.124.303)	-	(7.834.764)
Provisão Reclamatórias Trabalhistas	-	359.207	-	-
Provisão Ações Cíveis	-	15.000	-	20.000
Férias e Encargos a Pagar	3.850.465	-	3.720.252	-
<b>TOTAL</b>	<b>8.316.188</b>	<b>22.156.419</b>	<b>7.623.835</b>	<b>22.655.398</b>

(1) A escrituração contábil reconheceu o montante total da dívida tributária confessada no processo de parcelamento Proies e a despesa financeira correspondente é reconhecida como despesa operacional de acordo com a competência da parcela paga ou creditada;

#### 11) OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS

Natureza	31-12-2023	31-12-2022
IRRF a Recolher	966.136	946.856
PIS a Pagar	57.450	51.888
Contribuições retidas na fonte a Recolher	1.206	1.473
<b>TOTAL</b>	<b>1.024.792</b>	<b>1.000.217</b>



## 12) OUTRAS OBRIGAÇÕES

Natureza	31-12-2023	31-12-2022
Repasse DCE a pagar	9.775	12.450
Retenções AFEUP a pagar	50.565	49.501
Retenções ADUNIPLAC a pagar	-	2.133
Adiantamento de Clientes	635.128	1.154.222
Bolsas a Conceder	8.028	-
Depósitos de Terceiros a Identificar	1.405	1.134
Créditos de Terceiro a Reembolsar	11.478	966
Adiant. Mensalidade a Rec. Pref. De Lages	129.798	160.353
Adiant. Mensalidade a Rec. Proesd Regional	1.194.156	241.233
Adiant. Mensalidade a Rec. Uniedu	248.688	-
Adiant. Mensalidade a Rec. Art. 170	-	796.327
Adiant. Mensalidade a Rec. Art. 171 FUMDES	-	477.318
Adiant. Mensalidade a Rec. Universidade Gratuita	661.445	-
Banco da Família a Pagar - consignado	-	8.093
CEF a pagar - Consignado	8.042	-
Credicomín a Pagar - consignado	37.476	30.654
Receita a Realizar - Ageserra	50.590	-
<b>TOTAL</b>	<b>3.046.574</b>	<b>2.934.384</b>

## 13) RECEITA DIFERIDA CONVENIOS A APROPRIAR

Natureza	31-12-2023	31-12-2022
Convenio 2013TR003607 SDR Lages (1)	-	61.405
Convenio 2014TR001448 SDR Lages (2)	322.524	348.380
Convenio 2015TR001812 SDR Lages (3)	11.078.228	11.289.199
<b>TOTAL</b>	<b>11.400.752</b>	<b>11.698.985</b>

- (1) Convenio 2013TR003607 SDR Lages: Aquisição de equipamentos para estruturação dos Laboratórios dos cursos de Engenharia;
- (2) Convenio 2014TR001448 SDR Lages: Ampliação da estrutura física da Incubadora MIDIlages;
- (3) Convenio 2015TR001812 SDR Lages: Ampliação do Centro de Ciências Tecnológicas;

## 14) PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Natureza	31-12-2023	31-12-2022
Patrimônio Social (1)	14.837.149	12.426.951
Doações e Subvenções Patrimoniais	350.743	350.743
Reservas de Reavaliação	10.435.973	10.584.289
Superávit do Exercício	2.155.001	2.261.882
<b>TOTAL</b>	<b>27.778.866</b>	<b>25.623.865</b>

## (1) Composição do Capital Social

Natureza	31-12-2023
Patrimônio Social 31-12-2022	12.426.951
Realização da Reserva de Reavaliação – exercício de 2023	148.316
Incorporação do Superávit do Exercício Anterior	2.261.882
<b>Patrimônio Social</b>	<b>14.837.149</b>



## 15) DETALHAMENTO DA DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA E DESPESAS OPERACIONAIS

### 15.1. RECEITA OPERACIONAL BRUTA

NATUREZA DA DESPESA	31-12-2023	31-12-2022
Receita de Ensino	69.865.526	63.468.937
Receita outros serviços	150.016	167.726
Receita projetos/programas (1)	3.951.277	3.730.027
Receita patrimonial	684.059	562.132
Outras receitas (2)	614.468	686.816
Transferências correntes (3)	298.233	408.938
<b>Total</b>	<b>75.563.579</b>	<b>69.024.577</b>

- (1) Refere-se à receita de projetos firmados com instituições e Prefeituras;  
 (2) Referem-se a receitas de lucros e participações societárias, outras receitas, recuperação de perdas com mensalidades e recuperação de custos e despesas;  
 (3) Refere-se a receitas de convênios com o Estado;

### 15.2. DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA

NATUREZA DA DESPESA	31-12-2023	31-12-2022
Bolsa de dependentes de funcionários	946.180	661.502
Bolsa de funcionários	287.691	198.738
Restituições de mensalidades, taxas e outras	116.905	104.617
Cancelamentos	98.573	48.379
Outras deduções e devoluções	40.377	-
Bolsa extensão	26.567	348
Outras bolsas de estudos concedidas (1)	3.982.853	2.578.134
Bolsa dependentes funcionários por determinação judicial	193.446	176.390
Bolsa funcionários por determinação judicial	14.856	11.911
Desconto Estamos Juntos	3.366.741	4.374.790
Desconto Calouro	2.343.266	2.848.906
(-) Recuperação de Bolsa Concedida	(1.870.852)	-
<b>Total</b>	<b>9.546.603</b>	<b>11.003.715</b>

- (1) Refere-se a bolsas de estudos: **a)** Estágio; **b)** Permuta; **c)** Estágio Rádio UDESC; **d)** Desconto Afeup; **e)** Uniplac Acil X Mestrados; **f)** Uniplac X Acil; **g)** Uniplac X Acil (Pós Graduação); **h)** UNIPLAC X Associação Desp Cultural/Social de Correia Pinto; **i)** Uniplac X Alcat; **j)** Uniplac X Associação dos Universitários de Vacaria; **k)** Uniplac X Apabla; **l)** Uniplac X Associação Cultural Matakiterani **m)** Uniplac X Associação Serrana de Natação; **n)** Uniplac X Associação Leos Da Serra; **o)** Uniplac X Associação Janio Barbosa; **p)** Uniplac X Associação Lageana de Futsal; **q)** Uniplac X Clube Oficiais; **r)** Uniplac X Banco da Família; **s)** Uniplac X Handlages; **t)** Uniplac X Berneck SA Painéis e Serrados **u)** Uniplac X CAASC/OAB/SC; **v)** Uniplac X Desportivo Lages Futsal; **x)** Uniplac X Engenharias; **y)** Mestrado X Simproel (30%); **z)** Uniplac X Prestação De Serviços; **a.a)** Uniplac X Simproel 30%; **a.b)** Uniplac X Sindcont; **a.c)** Uniplac X Sindserv 30%; **a.d)** Uniplac X Mestrado FAPESC; **a.e)** Uniplac X Esporte Clube Internacional; **a.f)** Uniplac X Fundação Cultural de Lages e **a.g)** Uniplac X Lages Xadrez Clube; **a.h)** Uniplac X Associação Leos da Serra – Mestrado; **a.i)** Uniplac X Mestrado(PPGSP); **a.j)** Uniplac X SINDSERV.

### 15.3. DESPESAS OPERACIONAIS

NATUREZA DA DESPESA	31-12-2023	31-12-2022
<b>15.3.1 - DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS</b>		
A) Remuneração e outras verbas Salariais		



A1) Salários, férias, 13º Salário	38.574.060	34.534.617
A2) Despesas com reclamações trabalhistas	201.381	198.524
A3) Despesas com Acordos Trabalhistas	381.005	444.486
A4) Outras verbas salariais	103.735	128.076
<b>A5) Total remuneração e outras verbas salariais</b>	<b>39.260.181</b>	<b>35.305.703</b>
B) Encargos Sociais		
B1) INSS	9.912.132	9.086.734
B2) FGTS	3.406.531	2.947.805
B3) PIS	378.448	345.174
<b>Total Encargos Sociais</b>	<b>13.697.111</b>	<b>12.379.713</b>
<b>Total despesa com pessoal</b>	<b>52.957.292</b>	<b>47.685.416</b>
<b>15.3.2 - DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>		
Serviços Técnicos Esp. De Auditoria	22.500	19.900
Serviços de Terceiros pessoa física	441.254	352.812
Serviços de terceiros pessoa jurídica	425.296	351.861
Serviços de vigilância	655.496	608.987
Serviços de Contabilidade	258.028	244.697
Serviços de Consultoria	121.000	2.200
Serviços em Informática	567.306	1.043.903
Serviço em Departamento Pessoal	187.122	175.096
Material de Expediente	44.739	64.025
Material Limpeza/Consumo	256.883	340.043
Material Didático-Técnico	1.928	2.778
Material para a Manutenção	5.107	1.330
Material para Laboratórios	463.013	390.929
Energia elétrica	487.089	435.493
Água	188.105	205.991
Telefone	26.390	29.924
Cópias reproduções	202.528	167.712
Aluguéis e arrendamento mercantil	86.400	129.805
Despesas postais/malotes	2.811	2.951
Seguros	44.041	45.637
Desp. Com Gerador de Energia	9.255	13.466
Depreciação	1.287.836	1.229.738
Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	2.899.433	1.669.052
Eventos Culturais/Sociais	83.117	139.115
Viagens e estadas	117.970	45.281
Manutenção de móveis e equipamentos	232.962	230.881
Conservação e manutenção de instalações	2.179.150	1.480.271
Propaganda e publicidade	603.669	478.973
Fretes	15.024	13.226
Despesa com Patrocínio	160.896	155.019
Veículos e Combustíveis	31.617	32.303
Publicações Técnicas	1.090	800
Despesas com software	260.315	152.362
Taxas e Autenticações	2.162	1.875
Transporte Acadêmico	30.609	15.185
Bens de Uso Permanente	95.058	124.047
Doações e Contribuições Sociais	122.170	293.759
Assinaturas e Mensalidades	29.970	28.997
Outras Perdas	3.124	-
Repasse Convênio Estágio Curricular	473.433	611.171



Despesas com ações judiciais e indenizatórias	72.033	128.880
Provisão Ações Cíveis	-	5.000
Amortização de Software	38.553	49.304
Repasse Convênio	430.114	149.399
<b>Total - despesas administrativas</b>	<b>13.666.596</b>	<b>11.664.180</b>
<b>15.3.3 - OUTROS RESULTADOS OPERACIONAIS</b>		
<b>Outras Receitas Operacionais – Detalhamento na Nota nº 16</b>	<b>(973.076)</b>	<b>(1.443.412)</b>
<b>15.3.4 - DESPESAS TRIBUTÁRIAS</b>		
	<b>45.810</b>	<b>37.484</b>
<b>15.3.5 - DESPESAS E RECEITAS FINANCEIRAS</b>		
<b>A) Despesas Financeiras</b>		
A1) Juros passivos	872	817
A2) Desconto concedido	1.403.199	414.107
A3) Multas Fiscais	373	9.552
A4) Juros e tarifas CEF	81.665	82.853
A5) Encargos Financeiros Parc. Proies	1.710.460	1.820.806
A6) Outros encargos financeiros	86.206	75.560
<b>A10) Total despesas financeiras</b>	<b>3.282.775</b>	<b>2.403.696</b>
<b>B) Receitas Financeiras</b>		
B1) Rendas de aplicações financeiras	3.683.717	3.585.001
B2) Juros recebidos	1.233.959	817.644
B3) Multas recebidas	161.740	155.269
B4) Descontos obtidos	38.006	30.422
B5) Outras receitas financeiras	-	48
<b>B6) Total Receitas financeiras</b>	<b>5.117.422</b>	<b>4.588.384</b>
<b>Receitas/Despesas financeiras líquidas</b>	<b>(1.834.647)</b>	<b>(2.184.688)</b>
<b>Total</b>	<b>63.861.975</b>	<b>55.758.980</b>

#### 15.4. TOTAL DAS DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA E DESPESAS OPERACIONAIS

NATUREZA DA DESPESA	31-12-2023	31-12-2022
Deduções da Receita Bruta	9.546.603	11.003.715
Despesas Operacionais	66.623.888	59.349.596
Despesas Tributárias	45.810	37.484
Despesas financeiras	3.282.775	2.403.696
<b>Total</b>	<b>79.499.076</b>	<b>72.794.491</b>

#### 16) RECEITAS DE OPERAÇÕES – OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS

NATUREZA DA DESPESA	31-12-2023	31-12-2022
Doações Recebidas em Bens	12.339	857
Reversão Acordo Hora Atividade	6.300	18.050
Reversão Provisão Reclamatórias Cíveis	5.000	-
Reversão de Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	949.437	1.424.505
<b>TOTAL</b>	<b>973.076</b>	<b>1.443.412</b>



## 17) FILANTROPIA

Por deliberação do Conselho de Administração e parecer favorável do Conselho Fiscal, a Fundação Uniplac espontaneamente optou, a partir de 1º de janeiro de 2011, pela desistência da sua condição de Entidade Filantrópica, Ata N 012/2010, haja vista que a manutenção da Filantropia gera maior gastos que o benefício fiscal. A legislação pertinente determina que para os fins da concessão da certificação da filantropia a entidade de educação deveria aplicar anualmente em gratuidade, pelo menos 20% da receita anual efetivamente recebida.

<b>Comparativo do benefício pela opção de desistência da filantropia</b>		
<b>Natureza</b>	<b>31-12-2023</b>	<b>31-12-2022</b>
1. Receita base de cálculo da aplicação mínima do percentual de 20% em gratuidade para manutenção da condição de filantrópica.	78.562.550	71.731.645
2. Aplicação de recursos em gratuidade - 20% sobre a base de cálculo - item 1.	15.712.510	14.346.329
3. Contribuição para a previdencia social – INSS - cota patronal + sat + contribuição para terceiros incidente sobre salários de funcionários e pagamentos a autônomos.	9.912.132	9.086.734
4. Economia anual gerada pela desistencia da filantropia.	<b>5.800.378</b>	<b>5.259.595</b>

## 18) CONTINGÊNCIAS PASSIVAS

A Instituição possui processos judiciais e administrativos em andamento, cujos prognósticos quanto à possibilidade de perda no seu desfecho, estão informados em relatórios da Assessoria Jurídica da Instituição, conforme divulgado a seguir:

### Posição em 31-12-2023

<b>Natureza</b>	<b>Risco</b>
Discussão de natureza Civil	<b>Risco Possível</b> – valor R\$ 15.000 <b>Risco Provável</b> – valor R\$ 15.000
Discussão de natureza trabalhista	<b>Risco Possível</b> – valor R\$ 204.600 <b>Risco Provável</b> – valor R\$ 359.207

### Posição em 31-12-2022

<b>Natureza</b>	<b>Risco</b>
Discussão de natureza Civil	<b>Risco Provável</b> – valor R\$ 20.000
Discussão de natureza trabalhista	<b>Risco Possível</b> – valor R\$ 322.830

## 19) BENS E VALORES SEGUROS

Os valores dos bens segurados são determinados e controlados em bases técnicas que se estimam suficientes para cobertura de eventuais perdas decorrentes de sinistros.

## 20) CONTRIBUIÇÃO PARA O FINANCIAMENTO DA SEGURIDADE SOCIAL – COFINS

A Instituição não reconhece como devida a contribuição para a COFINS, com base da sua receita contra prestacional, haja vista o disposto no art. 14, inciso X, da medida provisória - MP nº 2.158- 35, de 24 de agosto de 2001, em que é reconhecida a isenção da COFINS decorrente das receitas relativas às atividades próprias das instituições de: a) Educação e Assistência Social (imunes nos termos dos arts. 150, inciso VI, alínea c, e 195, parágrafo 7º, da CF); b) instituições de caráter filantrópico, recreativo, cultural, científico e associações isentas ao

Imposto de Renda e CSLL (art. 15 da lei 9.532/97); (c) fundações de direito privado criadas pelo poder público, consubstanciado na **SOLUÇÃO DE CONSULTA RFB Nº 21, DE 4 DE MARÇO DE 2013**, (7ª Região Fiscal), D.O.U.: 08.04.2013 e pela instrução Normativa RFB Nº 2.121/2022, art. 23, § 2º.

## 21) TRABALHO VOLUNTARIADO

Foram reconhecidos na escrituração contábil, serviços voluntários, pelo valor justo da prestação do serviço como se estivesse ocorrido o desembolso financeiro no curso do ano de 2023, no montante de R\$ 106.766.

## 22) RENUNCIA FISCAL

Os tributos objeto de renúncia fiscal em 2023 totalizaram R\$ 1.476.636, correspondente ao ISQN.

## 23) EVENTO SUBSEQUENTE (Seção 32 – CPC PME)

A administração da empresa declara a inexistência de fatos ocorridos subsequentemente à data de encerramento do exercício que venham a ter efeito relevante sobre a situação patrimonial ou financeira da empresa ou que possam provocar efeitos sobre seus resultados futuros.

## 24) CONTINUIDADE (Seção 3 – CPC PME) – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS, item 3.8

A administração da empresa autorizou a produção e apresentação das demonstrações contábeis elaboradas no pressuposto da continuidade normal dos negócios da empresa

## 25) AUTORIZAÇÃO E DATA PARA A CONCLUSÃO DA ELABORAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS

Em 13 de março de 2024, a Administração concedeu a autorização para a conclusão das Demonstrações Financeiras.

**Antônio Carlos Floriani**  
Presidente da Fundação Uniplac

**Carlos Eduardo de Liz**  
Diretor Executivo da Fundação Uniplac

**José Sidney Ribeiro Esmério**  
Contador CRCSC 007026/0-6