



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 2022 E 2021

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 2022 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 31/12/2022 e 31/12/2021; 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 31/12/2022 e 31/12/2021; 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 31/12/2022 e 31/12/2021.

### Reapresentação das Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2021

As demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2021 estão sendo reapresentadas em decorrência de apropriação feita em 21 de junho de 2022, 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 2022.

## 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 contrado ou do acordo pré-fixados;
- **Créditos Operacionais – adiantamentos** – referem-se a adiantamentos operacionais a fornecedores, férias de funcionários, Afeup, Banco da Família e Credicomín, 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

Técnicos 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	31-12-2022	31-12-2021
Fundo Fixo	300	1.165
Depósitos bancários à vista	3.773.361	2.507.090

Aplicações financeiras de liquidez imediata	21.378.486	21.405.791
<b>TOTAL</b>	<b>25.152.147</b>	<b>23.914.046</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	31-12-2022	31-12-2021
Mensalidades a receber	5.979.628	5.938.789
Cheques devolvidos	10.812	10.812
<b>Total</b>	<b>5.990.441</b>	<b>5.949.601</b>
(-) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(4.485.023)	(4.648.909)
<b>Saldo Líquido a Receber</b>	<b>1.505.418</b>	<b>1.300.692</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	31-12-2022	31-12-2021
Fies a receber	1.147.957	907.111
Alugueis centro de convivência a receber	68.514	23.928
Termo de confissão /renegociação de dívida a receber	130.337	130.337
Condomínio Midilages a receber	13.694	9.428
Cobrança judicial a receber	1.871.825	1.266.591
Outras Contas a Receber	151.548	690
Termo novação dívida a receber	1.367.679	1.271.108
Condomínio centro de convivência a receber	3.319	2.035
Mensalidade quitada por ajuste com fornecedor	-	2.080
Alugueis salas de aula	11.514	11.099
Contrato de novação/dívida receber de cliente	959	3.960
Cartão de Crédito a Receber	447.650	360.088
Renegociação Mensalidade Funcionários	44	-
<b>Total</b>	<b>5.215.040</b>	<b>3.988.455</b>
(-) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(2.294.247)	(1.943.286)
<b>Saldo Líquido a Receber</b>	<b>2.920.794</b>	<b>2.045.169</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	31-12-2022	31-12-2021
Adiantamento para fornecedores	1.113	685
Adiantamento de férias a empregados	2.057.660	1.642.319
Adiantamentos Diversos	26.000	-
Adiantamento AFEUP	6.055	14.095
Adiantamento Banco da Família	12.558	12.892
Adiantamento Credicomín	39.841	18.372
<b>TOTAL</b>	<b>2.143.227</b>	<b>1.688.363</b>

## 4.4. Tributos e Contribuições a Recuperar

Descrição do crédito	31-12-2022	31-12-2021
IRRF a recuperar	15.165	14.968
Salário família a recuperar	4.631	4.871
Salário maternidade a recuperar	20.028	6.138
INSS a recuperar	198	198
Contribuições sociais a recuperar	1.617	1.617
FGTS a recuperar	14.470	23
PIS a recuperar	578	578
<b>TOTAL</b>	<b>56.687</b>	<b>28.392</b>

## 5) DIREITOS REALIZÁVEIS A LONGO PRAZO

Descrição	31-12-2022	31-12-2021
Depósito Judicial Trabalhista	140.292	64.217
Depósito Judicial Cível (1)	4.800	4.800
Contrato de Novação Dívida Receber Cliente (2)	-	1.319
<b>TOTAL</b>	<b>145.092</b>	<b>70.336</b>

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

(2) Acordo de mensalidades de acadêmicos;

## 6) ATIVO IMOBILIZADO

Descrição	31-12-2021	Adições	Baixas	31-12-2022
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	1.461.655	997.903	(397.913)	2.061.645
Benfeitorias	2.372.651	153.145	-	2.525.796
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
Terrenos - Sede Campo Belo	6.120	-	(6.120)	-
Edifícios - Sede Campo Belo	27.510	-	(27.510)	-
Ajardinamento e Paisagismo	33.156	53.946	(157)	86.945
Construção Centro Esportivo	8.310	-	-	8.310
Construções em Andamento Ginásio de Esportes	1.258.520	90.000	-	1.348.520
Equipamentos de Informática	3.396.167	597.548	(5.961)	3.987.753
Equipamentos de Laboratório	5.315.078	100.617	(30.072)	5.385.623
Equipamentos de Telefonia	149.451	-	-	149.451
Máquinas e Equipamentos	969.816	114.078	(14.135)	1.069.759
Móveis e Utensílios	2.688.812	328.797	(143.476)	2.874.133
Acervo Bibliográfico	3.319.019	14.080	-	3.333.099
Veículos e Acessórios	179.055	-	-	179.055
Adorno e Decoração	113.518	26.149	(26.149)	113.518
Equipamentos Eletrônicos	122.904	102.633	(11.995)	213.542
Equipamentos de Desporto	46.078	-	-	46.078
Equipamentos de Segurança	34.377	-	-	34.377
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>55.375.337</b>	<b>2.578.895</b>	<b>(663.488)</b>	<b>57.290.744</b>
Depreciações Edifícios	(2.574.022)	-	(305.517)	(2.879.539)
Depreciações Benfeitorias	(1.013.118)	8.014	(89.615)	(1.094.719)
Depreciações Instalações	(363.415)	8.014	(73.555)	(428.956)
Depreciações Reservatório para Água	(52.385)	-	(3.277)	(55.662)
Depreciações Edifícios CTA Reavaliação	(2.338.898)	-	(146.344)	(2.485.242)
Depreciações Benfeitorias CTA Reavaliação	(25.894)	-	(1.618)	(27.512)
Depreciações Reservatório p/Água CTA Reav.	(5.632)	-	(354)	(5.986)
Depreciações Ajardinamento e Paisagismo	(21.151)	-	(1.326)	(22.477)
Depreciações Equip. de Informática	(2.903.684)	10	(153.964)	(3.057.638)
Depreciações Equip. de Laboratório	(3.912.386)	82	(311.153)	(4.223.457)
Depreciações Equip. de Telefonia	(140.854)	-	(1.298)	(142.152)
Depreciações Máquinas e Equipamentos	(466.242)	9	(39.460)	(505.693)
Depreciações Móveis e Utensílios	(2.100.751)	534	(75.583)	(2.175.801)
Depreciações Veículos e Acessórios	(166.446)	-	(9.516)	(175.962)
Depreciações Adorno e Decoração	(34.162)	157	(10.156)	(44.162)
Depreciações Equip Eletrônicos	(45.337)	23	(9.946)	(55.260)
Depreciações Equip. de Desporto	(44.035)	-	(648)	(44.683)
Depreciações Equip.de Segurança	(34.370)	-	-	(34.370)
Depreciações Equip. p/ Laboratório Línguas	(18.853)	-	(735)	(19.588)
Depreciações Ferramentas	(5.315)	-	(43)	(5.358)
Depreciações Equip. de Informática – Arrendamento Mercantil	(3.154)	-	(12.340)	(15.494)
<b>Total Depreciação Acumulada</b>	<b>(16.270.104)</b>	<b>16.841</b>	<b>(1.246.449)</b>	<b>(17.499.712)</b>
<b>Imobilizado Líquido</b>	<b>39.105.233</b>	<b>2.595.736</b>	<b>(1.909.938)</b>	<b>39.791.032</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	31-12-2021	Adições	Baixas	31-12-2022
Software	792.001	89.083	(744)	880.341
(-) Amortização acumulada	(689.348)	26	(49.304)	(738.625)
<b>Intangível Líquido</b>	<b>102.653</b>	<b>89.110</b>	<b>(50.047)</b>	<b>141.716</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 Avison	1428046	08/07/2021	8.143	Selbetti
Smatphones	64252	25/09/2021	2.059	Tim
<b>TOTAL</b>			<b>439.640</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 31-12-2022

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>

## Posição em 31-12-2021

Banco	31-12-2021		
	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
Banco Santander (1)	20.148	-	20.148
HP Financial Services Arrendamento Mercantil	32.280	94.150	126.430

(-) Encargos a Apropriar HP Financial	(7.600)	(22.167)	(29.767)
<b>TOTAL LÍQUIDO</b>	<b>44.827</b>	<b>71.983</b>	<b>116.810</b>

(1) As obrigações por contratos de empréstimos contratados com Banco Santander, notadamente para aplicação em inversões fixas (construções) estão garantidos, com garantia real por bens da Instituição UNIPLAC.

As obrigações contratuais com o banco Santander, foram quitadas integralmente em 25/02/2022.

#### 10) OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS

Natureza	31-12-2022			31-12-2021
	Curto prazo	Longo prazo	Total	
Salários a Pagar	1.907.490	-	1.907.490	1.623.311
Pensão Alimentícia	5.472	-	5.472	
13º Salário a Pagar	1.494	-	1.494	
INSS a pagar	991.182	-	991.182	858.618
Contribuição Sindical a Pagar	6.102	-	6.102	2.848
Parcelamento FGTS	430.041	418.501	848.542	898.031
Acordo Hora Atividade a pagar	-	270.615	270.615	288.665
Parcelamento INSS a Pagar – Proies (1)	561.802	29.781.046	30.342.848	32.210.251
(-) Encarg. Financ. Parc. INSS Proies a Apropriar	-	(7.834.764)	(7.834.764)	(9.655.569)
Provisão Ações Cíveis	-	20.000	20.000	15.000
Férias e Encargos a Pagar	3.720.252	-	3.720.252	3.151.746
<b>TOTAL</b>	<b>7.623.835</b>	<b>22.655.398</b>	<b>30.279.233</b>	<b>29.392.900</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	31-12-2022	31-12-2021
IRRF a Recolher	946.856	702.648
PIS a Pagar	51.888	44.162
Contribuições retidas na fonte a Recolher	1.473	1.144
<b>TOTAL</b>	<b>1.000.217</b>	<b>747.954</b>

#### 12) OUTRAS OBRIGAÇÕES

Natureza	31-12-2022	31-12-2021
Repasse DCE a pagar	12.450	11.500
Retenções AFEUP a pagar	49.501	-
Retenções ADUNIPLAC a pagar	2.133	-
Adiantamento de Clientes	1.154.222	1.756.883
Depósitos de Terceiros a Identificar	1.134	1.134
Créditos de Terceiro a Reembolsar	966	-
Adiant. Mensalidade a Rec. Pref. De Lages	160.353	154.166
Adiant. Mensalidade a Rec. Proesd Regional	241.233	28.401
Adiant. Mensalidade a Rec. ND Digital	-	110

Adiant. Mensalidade a Rec. Art. 170	796.327	344.601
Adiant. Mensalidade a Rec. Art. 171 FUMDES	477.318	114.518
Adiant. Mensalidade a Rec. Pref. De Painei	-	1.655
Banco da Família a Pagar - consignado	8.093	389
Zurich Minas Brasil Seguros a Pagar	-	1.094
Credicomín a Pagar - consignado	30.654	24.187
<b>TOTAL</b>	<b>2.934.384</b>	<b>2.438.638</b>

### 13) RECEITA DIFERIDA CONVENIOS A APROPRIAR

Natureza	31-12-2022	31-12-2021
Convenio 2013TR003607 SDR Lages (1)	61.405	233.516
Convenio 2014TR001448 SDR Lages (2)	348.380	374.237
Convenio 2015TR001812 SDR Lages (3)	11.289.199	11.500.171
<b>TOTAL</b>	<b>11.698.985</b>	<b>12.107.923</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	31-12-2022	31-12-2021
Patrimônio Social (1)	12.426.951	11.466.979
Doações e Subvenções Patrimoniais	350.743	350.743
Reservas de Reavaliação	10.584.289	10.732.605
Superávit do Exercício	2.261.882	811.656
<b>TOTAL</b>	<b>25.623.865</b>	<b>23.361.983</b>

#### (1) Composição do Capital Social

Natureza	31-12-2022
Patrimônio Social 31-12-2021	11.466.979
Realização da Reserva de Reavaliação – exercício de 2022	148.316
Incorporação do Superávit do Exercício Anterior	811.656
<b>Patrimônio Social</b>	<b>12.426.951</b>

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

#### 15.1. RECEITA OPERACIONAL BRUTA

NATUREZA DA DESPESA	31-12-2022	31-12-2021
Receita de Ensino	63.468.937	57.431.486
Receita outros serviços	167.726	184.742
Receita projetos/programas (1)	3.730.027	2.212.000
Receita patrimonial	562.132	363.932
Outras receitas (2)	686.816	868.505

Transferências correntes (3)	408.938	408.938
<b>Total</b>	<b>69.024.577</b>	<b>61.469.603</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	31-12-2022	31-12-2021
Bolsa de dependentes de funcionários	661.502	733.276
Bolsa de funcionários	198.738	160.391
Restituições de mensalidades, taxas e outras	104.617	127.184
Cancelamentos	48.379	39.590
Outras deduções e devoluções	-	304.571
Bolsa extensão	348	12.318
Outras bolsas de estudos concedidas (1)	2.578.134	2.565.414
Bolsa dependentes funcionários por determinação judicial	176.390	134.732
Bolsa de dependentes de funcionários por determinação judicial	11.911	10.731
Desconto Estamos Juntos	4.374.790	6.781.420
Desconto Calouro	2.848.906	1.752.450
<b>Total</b>	<b>11.003.715</b>	<b>12.622.078</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 ACIL (Sistemas De Informação); i) Uniplac X Alcat; j) Uniplac X Amures; k) Uniplac X Apabla; l) Uniplac X Associação Cultural Matakiterani m) Uniplac X Associação Lageana Mesatenistas; 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 Lages Xadrez Clube; v) Uniplac X Projeto SINCOV (Mestrado); x) Uniplac X Música; 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 CDL; a.f) Uniplac X Fundação Cultural de Lages e a.g) Uniplac X Prestação de serviço..

## 15.3. DESPESAS OPERACIONAIS

NATUREZA DA DESPESA	31-12-2022	31-12-2021
<b>15.3.1 - DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS</b>		
A) Remuneração e outras verbas Salariais		
A1) Salários, férias, 13º Salário	34.534.617	29.624.501
A2) Despesas com reclamações trabalhistas	198.524	114.590
A3) Despesas com Acordos Trabalhistas	444.486	797.971
A4) Outras verbas salariais	128.076	93.348
<b>A5) Total remuneração e outras verbas salariais</b>	<b>35.305.703</b>	<b>30.630.409</b>
B) Encargos Sociais		
B1) INSS	9.086.734	7.774.699
B2) FGTS	2.947.805	2.559.551
B3) PIS	345.174	293.869
<b>Total Encargos Sociais</b>	<b>12.379.713</b>	<b>10.628.118</b>
<b>Total despesa com pessoal</b>	<b>47.685.416</b>	<b>41.258.528</b>

<b>15.3.2 - DESPESAS ADMINISTRATIVAS</b>		
Serviços Técnicos Esp. De Auditoria	19.900	24.750
Serviços Técnicos Esp. Jurídicos	-	1.272
Serviços de Terceiros pessoa física	352.812	364.969
Serviços de terceiros pessoa jurídica	351.861	231.266
Serviços de vigilância	608.987	533.488
Serviços de Contabilidade	244.697	207.760
Serviços de Consultoria	2.200	22.400
Serviços em Informática	1.043.903	390.084
Serviço em Departamento Pessoal	175.096	161.657
Material de Expediente	64.025	45.298
Material Limpeza/Consumo	340.043	125.709
Material Didático-Técnico	2.778	1.042
Material para a Manutenção	1.330	10.441
Material para Laboratórios	390.929	459.244
Energia elétrica	435.493	477.749
Água	205.991	113.352
Telefone	29.924	50.981
Cópias reproduções	167.712	91.329
Aluguéis e arrendamento mercantil	129.805	132.003
Despesas postais/malotes	2.951	2.838
Seguros	45.637	32.737
Desp. Com Gerador de Energia	13.466	8.919
Depreciação	1.229.738	1.196.531
Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	1.669.052	1.069.248
Eventos Culturais/Sociais	139.115	11.906
Viagens e estadas	45.281	31.248
Manutenção de móveis e equipamentos	230.881	147.788
Conservação e manutenção de instalações	1.480.271	942.920
Propaganda e publicidade	478.973	256.973
Fretes	13.226	8.355
Despesa com Patrocínio	155.019	117.360
Veículos e Combustíveis	32.303	11.774
Publicações Técnicas	800	2.400
Despesas com software	152.362	100.397
Taxas e Autenticações	1.875	1.354
Transporte Acadêmico	15.185	1.972
Bens de Uso Permanente	124.047	20.229
Doações e Contribuições Sociais	293.759	66.809
Assinaturas e Mensalidades	28.997	11.682
Outras Perdas	-	81.383
Repasse Convênio Estágio Curricular	611.171	469.344
Despesas com ações judiciais e indenizatórias	128.880	93.018
Multas Trabalhistas	-	24.926
Provisão Ações Cíveis	5.000	14.000
Amortização de Software	49.304	40.631
Repasse Convênio	149.399	357.625
<b>Total - despesas administrativas</b>	<b>11.664.180</b>	<b>8.569.164</b>
<b>15.3.3 - OUTROS RESULTADOS OPERACIONAIS</b>		
Outras Receitas Operacionais	(1.443.412)	(1.833.484)
<b>15.3.4 - DESPESAS TRIBUTÁRIAS</b>	<b>37.484</b>	<b>29.418</b>

<b>15.3.5 - DESPESAS E RECEITAS FINANCEIRAS</b>		
<b>A) Despesas Financeiras</b>		
A1) Juros passivos	817	429
A2) Desconto concedido	414.107	1.583.812
A3) Multas Fiscais	9.552	891
A4) Juros e tarifas Banco do Brasil	1.485	-
A5) Juros e tarifas CEF	82.853	88.712
A6) Juros e encargos s/financiamento – BRDE	-	1.489
A7) Encargos Financeiros Parc. Proies	1.820.806	685.240
A8) Outros encargos financeiros	74.075	123.935
<b>A10) Total despesas financeiras</b>	<b>2.403.696</b>	<b>2.484.508</b>
<b>B) Receitas Financeiras</b>		
B1) Rendas de aplicações financeiras	3.585.001	1.226.043
B2) Juros recebidos	817.644	641.333
B3) Multas recebidas	155.269	106.669
B4) Descontos obtidos	30.422	15.015
B5) Outras receitas financeiras	48	1
<b>B6) Total Receitas financeiras</b>	<b>4.588.384</b>	<b>1.989.060</b>
<b>Receitas/Despesas financeiras líquidas</b>	<b>(2.184.688)</b>	<b>495.448</b>
<b>Total</b>	<b>55.758.980</b>	<b>48.519.075</b>

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

NATUREZA DA DESPESA	31-12-2022	31-12-2021
Deduções da Receita Bruta	11.003.715	12.622.078
Despesas Operacionais	57.906.184	47.994.208
Despesas Tributárias	37.484	29.418
Despesas financeiras	2.403.696	2.484.508
<b>Total</b>	<b>71.351.079</b>	<b>63.130.212</b>

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

NATUREZA DA DESPESA	31-12-2022	31-12-2021
Doações Recebidas em Bens (1)	857	1.322
Remissão Tributos Federais (1)	-	430.983
Reversão Acordo Hora Atividade (1)	18.050	40.500
Reversão Provisão Reclamatórias Trabalhistas (1)	-	7.700
Reversão de Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	1.424.505	1.833.484
<b>TOTAL</b>	<b>1.443.412</b>	<b>2.313.989</b>

(1) Até 31/1/2021 estas contas de receitas foram classificadas como Receitas de Operações Descontinuadas. A partir de 01/01/2022, passaram a ser classificadas como Outras Receitas Operacionais.

#### 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>31-12-2022</b>	<b>31-12-2021</b>
1. Receita base de cálculo da aplicação mínima do percentual de 20% em gratuidade para manutenção da condição de filantrópica.	71.731.645	62.583.270
2. Aplicação de recursos em gratuidade - 20% sobre a base de cálculo - item 1.	14.346.329	12.516.654
3. Contribuição para a previdência social – INSS - cota patronal + sat + contribuição para terceiros incidente sobre salários de funcionários e pagamentos a autônomos.	9.086.734	7.774.699
4. Economia anual gerada pela desistencia da filantropia.	<b>5.259.595</b>	<b>4.741.955</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 31-12-2022

<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

#### Posição em 31-12-2021

<b>Natureza</b>	<b>Risco</b>
Discussão de natureza Civil	<b>Risco Possível</b> – valor R\$ 142.731 <b>Risco Provável</b> – valor R\$ 15.000
Discussão de natureza trabalhista	<b>Risco Possível</b> – valor R\$ 604.423

### 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, e 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

**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 2022, no montante de R\$ 81.846.

**22) RENUNCIA FISCAL**

Os tributos objeto de renúncia fiscal em 2022 totalizaram R\$ 1.347.334, 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 abril de 2023, 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 CRC/SC 007026/0-6

**José Sidney Ribeiro Esmério**  
CONTADOR  
CRC/SC 007026/0-6  
CPF 021.042.109-68