

## RESOLUÇÃO Nº 001/CONSUP/2023

### Aprova as Demonstrações Contábeis da FUNDESTE, referente ao exercício de 2022

O Conselho Superior da Fundação Universitária do Desenvolvimento do Oeste - FUNDESTE, no uso de suas atribuições estatutárias, e considerando sessão realizada no dia 18 de abril de 2023

#### RESOLVE:

**Art. 1º** – Aprovar as **Demonstrações Contábeis da Fundação Universitária do Desenvolvimento do Oeste – FUNDESTE, referente ao exercício de 2022**, nos termos do Parecer nº 001/CONSUP/2023.

**Art. 2º** – Esta resolução entra em vigor na data de sua publicação, revogadas as disposições em contrário.

Publique-se.

Chapecó (SC), 18 de abril de 2023.

IVONEI

BARBIERO:29

426537015

Ivonei Barbiero

Presidente da Fundeste, em exercício.

Assinado de forma  
digital por IVONEI  
BARBIERO:29426537015  
Dados: 2023.04.18  
15:33:51 -03'00'

**BALANÇO PATRIMONIAL LEVANTADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 EM REAIS**

Ativo	Nota	2022	2021
<b>Circulante</b>		<b>54.198.311,29</b>	<b>45.241.707,33</b>
Caixa e equivalentes de caixa	3.1	33.062.216,61	28.282.178,05
Contas a receber de clientes	3.2	2.913.508,97	199.235,83
Outros créditos a receber	3.3	13.329.501,95	11.655.531,99
Créditos de funcionários	3.4	3.519.750,90	3.442.600,51
Créditos de fornecedores	3.5	252.744,41	258.503,03
Estoques	3.6	1.105.524,26	1.366.590,87
Despesas antecipadas	3.7	15.064,19	37.067,05
<b>Não circulante</b>		<b>90.214.653,87</b>	<b>90.499.480,87</b>
<b>Ativo realizável a longo prazo</b>		<b>13.998.473,26</b>	<b>14.999.914,86</b>
Aplicações financeiras	3.8	2.505.317,26	2.549.430,21
Valores restituíveis	3.9	1.393.340,99	2.052.415,09
Contas a receber de clientes	3.2	10.099.815,01	10.398.069,56
<b>Investimentos</b>	3.10	<b>39.749,63</b>	<b>25.042,92</b>
Participação em Outras Sociedades		39.749,63	25.042,92
<b>Imobilizado</b>	3.11	<b>75.320.026,34</b>	<b>75.474.523,09</b>
Terrenos		21.680.449,11	21.680.449,11
Edifícios e benfeitorias		63.971.491,57	63.676.222,89
Máquinas e equipamentos		21.877.034,26	19.964.043,33
Móveis e utensílios		5.247.830,50	5.161.405,67
Equipamentos de informática		14.015.081,66	11.383.783,92
Acervo Bibliográfico		7.057.573,57	6.983.568,24
Veículos		571.815,08	503.347,08
(-) Depreciação Acumuladas		(59.511.004,91)	(54.027.562,33)
Imobilizado em andamento	3.11.1	409.755,50	149.265,18
<b>Intangível</b>	3.12	<b>856.404,64</b>	
Software		917.576,40	
(-) Amortização Acumulada		(61.171,76)	
<b>Total do ativo</b>		<b>144.412.965,16</b>	<b>135.741.188,20</b>

VINCENZO  
FRANCESCO  
MASTROGIACOMO  
:11916028004

Assinado de forma digital  
por VINCENZO FRANCESCO  
MASTROGIACOMO:1191602  
8004  
Dados: 2023.04.05 14:16:39  
-03'00'

Vincenzo Francesco Mastrogiacomo  
CPF 119.160.280-04  
Presidente

CLEONIR  
JASCKOVSKI:893  
55210949

Assinado de forma digital  
por CLEONIR  
JASCKOVSKI:89355210949  
Dados: 2023.04.04 10:24:24  
-03'00'

Cleonir Jasckovski  
CPF 893.552.109-49  
Contador CRC-SC 023.278/O-2



SERVIDÃO ANJO DA GUARDA, 295 D - Efapi  
CEP 89.809-900 | Cx. Postal 1141  
Tel. (49) 3321 8343  
Chapécó - SC  
CNPJ 82.804.642/0001-08  
I.E. 254.344.747

## BALANÇO PATRIMONIAL LEVANTADO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 EM REAIS

Passivo e patrimônio líquido	Nota	2022	2021
<b>Circulante</b>		<b>24.721.701,86</b>	<b>18.438.929,76</b>
Obrigações trabalhistas a pagar	3.13	10.303.104,35	9.811.042,19
Fornecedores	3.14	3.050.138,83	1.722.683,30
Obrigações tributárias	3.15	1.804.956,29	1.751.839,88
Empréstimos e financiamentos	3.16	3.196.012,57	1.949.972,15
Outras contas a pagar	3.17	155.948,39	623.710,83
Adiantamentos de clientes	3.18	6.211.541,43	2.579.681,41
<b>Não circulante</b>		<b>7.606.701,61</b>	<b>5.383.781,46</b>
Fornecedores	3.14	55.085,01	
Empréstimos e financiamentos	3.16	5.072.778,05	4.558.809,27
Subvenções para investimentos	3.19	148.458,93	148.458,93
Provisões para riscos civeis, tributários e trabalhistas		2.330.379,62	639.341,25
<b>Adiantamentos de clientes</b>			<b>37.172,01</b>
<b>Patrimônio líquido</b>	3.20	<b>112.084.561,69</b>	<b>111.918.476,98</b>
Patrimônio social		102.061.294,46	95.325.243,64
Ajuste de avaliação patrimonial		9.857.182,52	9.857.182,52
Superávit do exercício		826.600,38	6.736.050,82
Ajuste de Exercícios Anteriores		(660.515,67)	
<b>Total do passivo e do patrimônio líquido</b>		<b>144.412.965,16</b>	<b>135.741.188,20</b>

VINCENZO  
FRANCESCO  
MASTROGIACOMO:11916028004  
4  
Assinado de forma digital por  
VINCENZO FRANCESCO  
MASTROGIACOMO:11916028004  
Dados: 2023.04.05 14:15:29  
-03'00'

Vincenzo Francesco Mastrogiascomo  
CPF 119.160.280-04  
Presidente

CLEONIR  
JASCKOVSKI:89355210949  
355210949  
Assinado de forma digital  
por CLEONIR  
JASCKOVSKI:89355210949  
Dados: 2023.04.04  
10:25:20 -03'00'

Cleonir Jasckovski  
CPF 893.552.109-49  
Contador CRC-SC 023.278/O-2

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO EM REAIS - (NE 3.21)

	Nota	2022	2021
<b>RECEITA OPERACIONAL BRUTA</b>		<b>122.935.448,78</b>	<b>117.349.612,80</b>
Atividades de Ensino		116.106.229,46	112.660.751,39
Outras Receitas		6.829.219,32	4.688.861,41
<b>DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA</b>		<b>(29.857.647,09)</b>	<b>(25.808.226,28)</b>
Impostos e contribuições		(5.219,10)	(14.402,41)
(-) Deduções da receita bruta		(3.501.448,87)	(2.801.405,23)
Bolsas de estudo filantrópicas		(23.189.729,82)	(19.980.275,67)
Bolsas de estudo assistenciais		(3.161.249,30)	(3.012.142,97)
<b>RECEITA LÍQUIDA</b>	3.21.1	<b>93.077.801,69</b>	<b>91.541.386,52</b>
<b>CUSTO DAS MERCADORIAS E SERVIÇOS PRESTADOS</b>	3.21.2	<b>(47.406.897,57)</b>	<b>(44.502.366,90)</b>
Custo dos serviços prestados		(47.259.632,75)	(44.325.101,45)
Custo das mercadorias vendidas		(147.264,82)	(177.265,45)
<b>SUPERÁVIT BRUTO</b>		<b>45.670.904,12</b>	<b>47.039.019,62</b>
<b>DESPESAS OPERACIONAIS</b>	3.21.2	<b>(52.869.034,12)</b>	<b>(45.574.254,87)</b>
Despesas gerais e administrativas		(13.985.265,74)	(10.735.841,37)
Despesas com pessoal		(25.238.730,96)	(21.439.847,75)
Despesas com serviços de terceiros		(7.942.817,28)	(7.652.166,54)
Depreciação e amortização		(5.702.220,14)	(5.746.399,21)
<b>OUTRAS RECEITAS/DESPESAS</b>	3.21.2	<b>578.525,96</b>	<b>467.925,74</b>
Outras receitas operacionais		578.525,96	467.925,74
<b>RESULTADO ANTES DOS EFEITOS FINANCEIROS</b>		<b>(6.619.604,04)</b>	<b>1.932.690,49</b>
<b>RESULTADO FINANCEIRO LÍQUIDO</b>	3.21.3	<b>7.446.204,42</b>	<b>4.803.360,33</b>
Despesas financeiras		(1.683.813,45)	(1.814.968,16)
Receitas financeiras		9.130.017,87	6.618.328,49
<b>SUPERÁVIT LÍQUIDO DO EXERCÍCIO</b>	3.20.2	<b>826.600,38</b>	<b>6.736.050,82</b>

VINCENZO  
FRANCESCO  
MASTROGIACOM  
O:11916028004

Assinado de forma digital  
por VINCENZO FRANCESCO  
MASTROGIACOMO:119160  
28004  
Dados: 2023.04.05 14:17:25  
-03'00'

Vincenzo Francesco Mastrogiacom  
CPF 119.160.280-04  
Presidente

CLEONIR  
JASCKOVSKI:  
89355210949

Assinado de forma digital  
por CLEONIR  
JASCKOVSKI:8935521094  
9  
Dados: 2023.04.04  
10:28:04 -03'00'

Cleonir Jasckovski  
CPF 893.552.109-49  
Contador CRC-SC 023.278/O-2



SERVIDÃO ANJO DA GUARDA, 295 D - Efapi  
CEP 89.809-900 | Cx. Postal 1141  
Tel. (49) 3321 8343  
Chapecó - SC  
CNPJ 82.804.642/0001-08  
I.E. 254.344.747

### DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE EM REAIS - (NE 3.22)

	<u>2022</u>	<u>2021</u>
Lucro líquido do exercício	826.600,38	6.736.050,82
Outros componentes do resultado abrangente	-	-
<b>Total do resultado abrangente do exercício</b>	<b><u>826.600,38</u></b>	<b><u>6.736.050,82</u></b>

VINCENZO  
FRANCESCO  
MASTROGIACOMO: 004  
11916028004

Assinado de forma digital por  
VINCENZO FRANCESCO  
MASTROGIACOMO:11916028  
004  
Dados: 2023.04.05 14:17:03  
-03'00'

Vincenzo Francesco Mastrogiacomo  
CPF 119.160.280-04  
Presidente

CLEONIR  
JASCKOVSKI:89  
355210949

Assinado de forma digital  
por CLEONIR  
JASCKOVSKI:89355210949  
Dados: 2023.04.04 10:29:14  
-03'00'

Cleonir Jasckovski  
CPF 893.552.109-49  
Contador CRC-SC 023.278/O-2



SERVIDÃO ANJO DA GUARDA, 295 D - Efapi  
CEP 89.809-900 | Cx. Postal 1141  
Tel. (49) 3321 8343  
Chapecó - SC  
CNPJ 82.804.642/0001-08  
I.E. 254.344.747

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO EM REAIS - (NE 3.23)

Data	Patrimônio social	Ajustes de avaliação patrimonial	Superávit do exercício	Ajustes de exercícios anteriores	Patrimônio líquido
Saldo 31.12.2021	95.325.243,64	9.857.182,52	6.736.050,82		111.918.476,98
Integralização ao patrimônio social	6.736.050,82	-	(6.736.050,82)		-
Ajustes de exercícios anteriores	-	-		(660.515,67)	(660.515,67)
Superávit do exercício	-	-	826.600,38		826.600,38
Saldo 31.12.2022	102.061.294,46	9.857.182,52	826.600,38	(660.515,67)	112.084.561,69

VINCENZO  
FRANCESCO  
MASTROGIACOMO:  
11916028004

Assinado de forma digital por  
VINCENZO FRANCESCO  
MASTROGIACOMO:119160280  
04  
Dados: 2023.05.19 09:01:25  
-03'00'

Vincenzo Francesco Mastrogiascomo  
CPF 119.160.280-04  
Presidente

CLEONIR  
JASCKOVSKI:  
89355210949

Assinado de forma  
digital por CLEONIR  
JASCKOVSKI:8935521  
0949  
Dados: 2023.05.19  
08:21:03 -03'00'

Cleonir Jasckovski  
CPF 893.552.109-49  
Contador CRC-SC 023.278/O-2

**DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA DO EXERCÍCIO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022 -  
EM REAIS (NE 3.24)**

	2022	2021
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
<b>SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO</b>	<b>826.600,38</b>	<b>6.736.050,82</b>
<b>Ajustes ao superávit do exercício:</b>	<b>7.966.800,77</b>	<b>5.742.743,77</b>
(+) Depreciação e amortização	5.702.220,14	5.746.399,21
(-) Ajuste de exercícios anteriores	(660.515,67)	-
(-) Resultado baixa de imobilizado	29.339,97	24.734,74
(+) Constituição/Reversão de provisões para contingências	1.691.038,37	(371.144,20)
(+) Despesas com créditos de liquidação duvidosa	960.199,87	559.995,46
(-) Reversão de Despesas com créditos de liquidação duvidosa	(644.189,73)	(928.315,92)
(+) Despesas Financeiras sobre Empréstimo e Financiamentos	888.707,82	711.074,48
<b>Variação das Contas de Ativo Operacional</b>	<b>(3.505.840,65)</b>	<b>(4.054.365,92)</b>
Aumento/Aumento Contas a Receber	(2.732.028,73)	(424.932,53)
Aumento/(Redução) Aumento Outros Créditos	(1.673.969,96)	233.701,78
Aumento/(Redução) Créditos de Funcionários	(77.150,39)	23.699,56
(Redução)/Aumento Créditos de Fornecedores	5.758,62	(529,58)
(Redução)/Aumento Aplicações Financeiras	44.112,95	(2.549.430,21)
(Redução)/(Redução) Estoque de Materiais	261.066,61	304.621,63
(Redução)/(Redução) Despesas Antecipadas	22.002,86	6.911,33
(Redução)/Aumento Depósitos Judiciais	659.074,10	(1.644.939,52)
Aumento/Aumento Investimentos	(14.706,71)	(3.468,38)
<b>Variação das Contas do Passivo Operacional</b>	<b>5.054.644,68</b>	<b>1.600.893,07</b>
Aumento/Aumento Obrigações Trabalhistas a Pagar	492.062,16	245.330,99
Aumento/Aumento Fornecedores a Pagar	1.382.540,54	454.640,93
Aumento/Aumento Tributos a Recolher	53.116,41	122.053,44
(Redução)/Aumento Contas a Pagar	(467.762,44)	488.761,49
Aumento/Aumento Adiantamento de Clientes	3.594.688,01	290.106,22
<b>Caixa Líquido Proveniente das Atividades Operacionais</b>	<b>10.342.205,18</b>	<b>10.025.321,74</b>
<b>FLUXO DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>EM 31/12/2022</b>	<b>EM 31/12/2021</b>
(Pagamento) Aquisição Intangível	(917.576,40)	-
(Pagamento) Aquisição Imobilizado	(5.515.891,60)	(1.936.525,46)
<b>Caixa Líquido Usado nas Atividades de Investimentos</b>	<b>(6.433.468,00)</b>	<b>(1.936.525,46)</b>
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>EM 31/12/2022</b>	<b>EM 31/12/2021</b>
(Pagamento) de Principal sobre Empréstimos e financiamentos	(2.223.672,33)	(4.493.321,92)
(Pagamento) de Juros sobre Empréstimos e financiamentos	(405.026,29)	(548.297,36)
(Captação) de Empréstimos e financiamentos	3.500.000,00	2.010.800,00
<b>Caixa Líquido Usado nas Atividades de Financiamentos</b>	<b>871.301,38</b>	<b>(3.030.819,28)</b>
<b>Aumento/(Redução) Caixa e Equivalente de Caixa</b>	<b>4.780.038,56</b>	<b>5.057.977,00</b>
<b>DEMONSTRAÇÃO VARIAÇÕES DE CAIXA E EQUIVALENTES</b>	<b>EM 31/12/2022</b>	<b>EM 31/12/2021</b>
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	28.282.178,05	23.224.201,05
Caixa e equivalentes de caixa no fim do período	33.062.216,61	28.282.178,05
<b>(Redução)/Aumento Caixa e Equivalente de Caixa</b>	<b>4.780.038,56</b>	<b>5.057.977,00</b>

VINCENZO  
FRANCESCO  
MASTROGIACOMO  
O:11916028004

Assinado de forma digital  
por VINCENZO FRANCESCO  
MASTROGIACOMO:119160  
28004  
Dados: 2023.04.05 14:15:51  
-03'00'

Vincenzo Francesco Mastrogiacomio  
CPF 119.160.280-04  
Presidente

CLEONIR  
JASCKOVSKI:  
89355210949

Assinado de forma  
digital por CLEONIR  
JASCKOVSKI:893552109  
49  
Dados: 2023.04.04  
10:30:32 -03'00'

Cleonir Jascovski  
CPF 893.552.109-49  
Contador CRC-SC 023.278/O-2



SERVIDÃO ANJO DA GUARDA, 295 D - Etapl  
CEP 89.808-900 | Cx. Postal 1141  
Tel. (49) 3321-8343  
Chapecó - SC  
CNPJ 82.804.642/0001-08  
I.E. 254.344.747

## FUNDAÇÃO UNIVERSITÁRIA DO DESENVOLVIMENTO DO OESTE CNPJ 82.804.642/0001-08 – CHAPECÓ - SANTA CATARINA

### NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO DE 2022

#### NOTA 1 – CONTEXTO OPERACIONAL

A Fundação Universitária do Desenvolvimento do Oeste – FUNDESTE, criada pela Lei Municipal de Chapecó n. 141 de 06 de dezembro de 1971, possui personalidade jurídica de direito privado, sem fins lucrativos, filantrópica, de assistência social comunitária, constituída sob a forma jurídica de Fundação, mantenedora da Universidade Comunitária da Região de Chapecó – UNOCHAPECÓ, do Instituto Goio-En e da Farmácia Escola, com finalidade o ensino, a pesquisa e a extensão, como mecanismos de desenvolvimento científico, tecnológico, cultural e social, regendo-se pelo estatuto social e pela legislação aplicável. Possui em sua estrutura acadêmica unidades de ensino em Santa Catarina nas cidades de Chapecó e São Lourenço Do Oeste, com todos os cursos autorizados pelo Ministério da Educação e Cultura - MEC, dentre estes, cursos acadêmicos na modalidade presencial e na modalidade a distância. Também desempenha atividade no ensino regular no nível médio, composto por duas turmas em andamento.

#### NOTA 2 – APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Estas Notas Explicativas reportam-se às demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2022, as quais foram elaboradas em observância às Leis nº 6.404/1976 e 10.406/2002 e às Normas Brasileiras de Contabilidade, sendo que as práticas contábeis foram àquelas aplicáveis às entidades sem finalidade de lucro (ITG 2002 – R1).

#### NOTA 3 – COMPOSIÇÃO DAS CONTAS E SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

**3.1 – CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:** Correspondem ao numerário disponível à entidade que são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de curto prazo conforme necessidade da operação da entidade. Os valores são compostos por numerários em caixa, nos bancos conta de livre movimentação e aplicações financeiras de curto com liquidez diária, com baixo risco de mercado e prontamente conversíveis em caixa. Os valores dessas aplicações estão demonstrados pelos valores originais, acrescidos dos rendimentos acumulados até a data das demonstrações contábeis.

**3.2 – CONTAS A RECEBER:** Correspondem aos valores dos créditos oriundos da atividade operacional da entidade, avaliados pelo valor original, atualizados conforme disposições legais e contratuais e ajustados ao valor líquido de realização pela contabilização das perdas no recebimento de créditos de liquidação duvidosa, conforme consta na nota explicativa 3.2.1, sendo classificados no curto prazo aqueles com vencimento previsto em até 365 dias a contar da data de encerramento do exercício e no longo prazo aqueles com prazo superior, compreendendo:

- a) Mensalidades: Valor das mensalidades da graduação e pós-graduação, ofertados pela entidade.
- b) Créditos Educativos a Receber: Valores originados pelas mensalidades da graduação os quais o acadêmico financiou junto a Instituição com programa de financiamento com recursos próprios.
- c) FIES – Programa de Financiamento Estudantil do Governo Federal: Créditos de mensalidades a prazo referente aos cursos de graduação e pós-graduação, créditos educativos e programas de financiamento a educação.
- d) Outros: Valores referente às vendas da editora, das operações da farmácia Escola e outros serviços prestados pelos laboratórios com baixa representatividade frente a operação de ensino.

O saldo dessa conta é analiticamente assim composto:

Descrição	2022	2021
Mensalidades	14.591.161,98	13.267.098,83
Créditos educativos a receber	14.226.442,16	13.194.006,31
FIES a receber	191.949,49	-
Outros	696.474,11	558.929,21
<b>Total</b>	<b>29.706.027,74</b>	<b>27.020.034,35</b>
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(16.692.703,76)	(16.422.728,96)
<b>Saldo final</b>	<b>13.013.323,98</b>	<b>10.597.305,39</b>
Circulante	2.913.508,97	199.235,83
Não circulante	10.099.815,01	10.398.069,56

**3.2.1 – PROVISÃO DE CRÉDITOS PARA LIQUIDAÇÃO DUVIDOSA:** Os valores a receber demonstrados na junto à nota 3.2 são líquidos das perdas com crédito de liquidação duvidosa, configurando a exposição máxima ao risco de crédito da entidade. As perdas são reconhecidas a partir da análise de riscos dos créditos, que contempla o histórico recorrente de inadimplência ou atrasos superiores há 180 dias a contar da data de vencimento de cada título, a situação individual dos clientes ou grupo econômico ao qual pertencem, garantias reais para os débitos, a avaliação dos consultores jurídicos, além de uma avaliação prospectiva da expectativa de mudança em fatores econômicos que afetem diretamente o risco de crédito com risco potencial de impacto nas perdas já contabilizadas, as quais se identificadas serão determinadas com base em probabilidades ponderadas pela administração como adequadas.

Estes critérios estão estabelecidos de acordo com a atividade da entidade, considerando as condições de cobrança e negociação, cláusulas contratuais com acadêmico para regularização dos débitos para a renovação semestral da matrícula.

Estas definições são para uso exclusivo do cálculo das estimativas e reconhecimento das perdas, não influenciando os procedimentos de cobrança administrativos ou judiciais, os quais são mantidos as ações de cobrança em conformidade com as normas internas da entidade.

As perdas reconhecidas com créditos incobráveis neste exercício correspondem àqueles títulos com atraso superior a 180 dias, havendo também valores que foram recuperados por meio das

ações de cobrança e deste modo tiveram seus valores revertidos das perdas anteriormente reconhecidas. Ao término do exercício, a movimentação no contas a receber decorrentes dos fatos supracitados, ficou assim composta:

Movimentação	2022	2021
<b>Saldo inicial</b>	<b>(16.422.728,96)</b>	<b>(16.792.209,68)</b>
Constituição de Perdas com Créditos de Liquidação Duvidosa	(908.265,67)	(560.940,48)
Reversão de Perdas anteriormente Reconhecidas	638.290,87	930.421,20
<b>Saldo final</b>	<b>(16.692.703,76)</b>	<b>(16.422.728,96)</b>

**3.3 – OUTROS CRÉDITOS A RECEBER:** Refere-se a créditos a receber originados de acordos de renegociação de mensalidades e créditos junto a instituições financeiras as quais oferecem financiamento para o acadêmico e fazem o repasse para a entidade mediante o recebimento, também compõe o saldo da conta o valor de créditos dados como inconscientes pelo FIES dos quais a entidade busca o recebimento, sendo demonstrados pelos seus valores originais e assim compostos:

Descrição	2022	2021
Valores a serem recuperados do FIES	2.526.933,34	2.931.508,27
Acordos a receber	8.228.819,76	8.300.727,09
Outros	2.573.748,85	423.296,63
<b>Saldo final</b>	<b>13.329.501,95</b>	<b>11.655.531,99</b>

**3.4 – CRÉDITOS COM FUNCIONÁRIOS:** O saldo dessa conta está composto por valores de adiantamentos de férias e salários que serão descontados no mês de janeiro de 2023, além de adiantamentos de viagens que serão baixados a partir da prestação de contas individual do funcionário, sendo analiticamente assim composto:

Descrição	2022	2021
Adiantamentos de Férias	3.513.903,91	3.419.064,83
Adiantamentos Salariais	4.237,59	19.549,53
Adiantamentos de Viagens	1.609,40	3.986,15
<b>Total</b>	<b>3.519.750,90</b>	<b>3.442.600,51</b>

**3.5 – CRÉDITOS COM FORNECEDORES:** Essa conta engloba o numerário entregue a terceiros, mas sem vinculação específica ao fornecimento de bens, produtos ou serviços contratuais predeterminados destinados ao estoque ou para aquisição de bens do ativo imobilizado que serão contabilizados como despesas operacionais quando do recebimento dos materiais ou prestação dos serviços.

**3.6 – ESTOQUES:** Trata-se de estoque de almoxarifado, composto basicamente por materiais de uso e consumo que serão empregados nas atividades administrativas e na manutenção das instalações da entidade, sendo estes avaliados pelo custo médio de aquisição. Também está demonstrado nessa conta o valor dos estoques da Editora Argos que se refere aos títulos de autoria de docentes desta Fundação com publicação pela Editora Argos, editoria da Unochapecó. Ao final do exercício o saldo da conta era assim composto:

Descrição	2022	2021
Estoque de almoxarifado	589.092,95	610.124,13
Estoque editora Argos	516.431,31	541.330,71
Estoque farmácia escola	-	215.136,03
<b>Saldo final</b>	<b>1.105.524,26</b>	<b>1.366.590,87</b>

**3.7 – DESPESAS ANTECIPADAS:** Representam pagamentos antecipados, cujos benefícios ou prestação de serviço à empresa far-se-ão durante os exercícios seguintes. A composição do saldo dessa conta está demonstrada no quadro a seguir:

Descrição	2022	2021
Prêmios de Seguros a Apropriar	14.079,69	19.964,68
Assinaturas e Anuidades	984,50	17.102,37
<b>Total</b>	<b>15.064,19</b>	<b>37.067,05</b>

**3.8 – APLICAÇÕES FINANCEIRAS:** O saldo desta conta está demonstrado pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos acumulados até a data das demonstrações contábeis. As aplicações financeiras estão classificadas no subgrupo créditos de longo prazo e não no subgrupo de caixa e equivalente de caixa, pois a administração não pretende utilizar estes valores para pagamentos do dia a dia, ou seja, trata-se de reservas financeiras cuja destinação ocorrerá mediante consulta à Comissão de Orçamento da entidade.

**3.9 – VALORES RESTITUÍVEIS:** Neste subgrupo de contas estão contabilizados os valores de depósitos judiciais em garantias a processos judiciais dos quais a entidade tem discutindo a exigibilidade e também valores a título de IRRF recolhidos indevidamente, conforme discriminado a seguir:

a) Depósito judicial em garantia de ação de cobrança de multa trabalhista exigida pela União e Ministério do Trabalho por não empregar cota de deficientes.

(b) Depósito judicial referente ao pedido de restituição do ICMS recolhido sobre a demanda de energia elétrica no qual a entidade obteve êxito no pleito sendo liberada parte do valor depositado no exercício de 2016 e desde então aguarda a liberação do saldo remanescente.

(c) Compreendem valores pagos em uma ação de cobrança pela UNIÃO referente à Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) em período abrangido por pedido de remissão de dívida nos termos da Lei 12.989/2014, recolhidos indevidamente, sendo então questionados judicialmente em ação onde a entidade busca a restituição desses valores.

Ao término do exercício o saldo da conta era assim composto:

Descrição	2022	2021
Depósitos judiciais trabalhistas (a)	151.205,11	151.205,11
Depósitos judicial ICMS Energia e Ação Celesc (b)	55.040,26	50.929,76
Depósitos judiciais IRRF (c)	1.187.095,62	1.850.280,22
<b>Saldo final</b>	<b>1.393.340,99</b>	<b>2.052.415,09</b>

**3.10 – INVESTIMENTOS:** O saldo de R\$ 39.749,63 se refere ao valor original das cotas-parte integralizadas pela FUNDESTE para associar-se as cooperativas de crédito Sicredi Região da Produção RS/SC/MG e a UNICRED Desbravadora.

Movimentação	Sicredi	Unicredi	2022	2021
Saldo inicial	19.927,43	5.115,49	25.042,92	21.574,54
Ganhos de capital (Nota Resultado)	11.928,70	2.778,01	14.706,71	3.468,38
Saldo final	31.856,13	7.893,50	39.749,63	25.042,92

**3.11 – IMOBILIZADO:** O imobilizado é mensurado pelo custo histórico, que inclui gastos diretamente atribuíveis à aquisição dos ativos qualificados. Para todos os bens do imobilizado, exceto os terrenos, são calculados os encargos de depreciação pelo método linear, cujas taxas foram calculadas com base na vida útil econômica conforme laudo de empresa especializada. A entidade mantém avaliação corrente da recuperabilidade de seus ativos utilizando como principais premissas para a realização do cálculo do *impairment*, indícios de perdas significativas por desgastes, obsolescência ou qualquer outro indicativo que impacte negativamente na capacidade do ativo em gerar benefícios futuros para a entidade.

**3.11.1 – IMOBILIZADO EM ANDAMENTO:** Em 31 de dezembro de 2022 a Fundação possui 409.755,50 registrados na rubrica de imobilizado em curso, esse montante refere-se à obra da pista de atletismo (3.531,26) e a obra do campo de futebol (406.224,24), sendo que a pista de atletismo segue dependendo de liberação por ser projeto com Governo Federal, já o campo de futebol é com recursos próprios e a previsão para conclusão é até meados de 2023. Estes ativos estão registrados pelos valores originais de aquisição ou formação, acrescidos quando aplicável, de custos de transportes e instalações, ajustados pela depreciação.

A composição e a movimentação do valor contábil das contas do imobilizado no exercício de 2022 e 2021 está demonstrada no quadro a seguir:



SERVÍCIO ANJO DA GUARDA, 295 D - Etapa I  
 CEP 08.809-900 | Cx. Postal 1141  
 Tel. (19) 3321.8343  
 Chapadão - SP  
 CNPJ: 02.004.642/0001-08  
 I.E. 254.344.747

Descrição	Terrenos	Edifícios e Benfeitorias	Máquinas e Equipamentos	Móveis e Utensílios	Equipamentos Informática	Acervos Bibliográficos	Veículos	Imobilizado em Andamento	Total
<b>Saldos em 1º de janeiro de 2021</b>	<b>21.680.449</b>	<b>44.676.941</b>	<b>7.691.161</b>	<b>1.160.098</b>	<b>2.376.325</b>	<b>1.528.232</b>	<b>192.394</b>	<b>3.531</b>	<b>79.309.132</b>
Aquisições	-	-	971.744	83.500	683.042	38.506	14.000	145.734	1.936.526
Baixa de bens - custo	-	-	(1.946)	(1.058)	(30.231)	(21.360)			(54.594)
Baixas de bens - depreciação	-	-	7	1.058	7.437	21.357			29.860
Depreciação	-	(2.547.049)	(1.391.137)	(337.175)	(1.094.993)	(316.592)	(59.454)		(5.746.399)
Transferências	-	-							-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2021</b>	<b>21.680.449</b>	<b>42.129.892</b>	<b>7.269.829</b>	<b>906.423</b>	<b>1.941.581</b>	<b>1.250.144</b>	<b>146.940</b>	<b>149.265</b>	<b>75.474.524</b>
Custo total	21.680.449	63.676.223	19.964.043	5.161.406	11.383.784	6.983.568	503.347	149.265	129.502.085
Depreciação acumulada	-	(21.546.331)	(12.694.214)	(4.254.983)	(9.442.203)	(5.733.425)	(356.407)	-	(54.027.562)
Valor residual	21.680.449	42.129.892	7.269.829	906.423	1.941.581	1.250.143	146.940	149.265	75.474.523
<b>Saldos em 1º de janeiro de 2022</b>	<b>21.680.449</b>	<b>42.129.892</b>	<b>7.269.829</b>	<b>906.423</b>	<b>1.941.581</b>	<b>1.250.143</b>	<b>146.940</b>	<b>149.265</b>	<b>75.474.523</b>
Aquisições	-	-	1.937.976	88.380	2.678.153	90.623	165.000	555.759	5.515.892
Baixa de bens - custo	-	-	(24.986)	(1.955)	(46.855)	(16.618)	(96.532)	-	(186.946)
Baixas de bens - depreciação	-	-	16.835	1.216	37.759	16.585	85.211	-	157.606
Depreciação	-	(2.547.239)	(1.384.422)	(221.615)	(1.137.534)	(283.336)	(66.901)	-	(5.641.048)
Transferências	-	295.269						(295.269)	-
<b>Saldos em 31 de dezembro de 2022</b>	<b>21.680.449</b>	<b>39.877.922</b>	<b>7.815.233</b>	<b>772.448</b>	<b>3.473.103</b>	<b>1.057.398</b>	<b>233.719</b>	<b>409.756</b>	<b>75.320.026</b>
Custo total	21.680.449	63.971.492	21.877.034	5.247.831	14.015.082	7.057.574	571.815	409.756	134.831.031
Depreciação acumulada	-	(24.093.570)	(14.061.801)	(4.475.382)	(10.541.979)	(6.000.176)	(338.097)	-	(59.511.005)
Valor residual	21.680.449	39.877.922	7.815.233	772.448	3.473.103	1.057.398	233.719	409.756	75.320.026
<b>Taxas anuais médias de depreciação - %</b>	<b>0%</b>	<b>4%</b>	<b>10%</b>	<b>10%</b>	<b>20%</b>	<b>10%</b>	<b>20%</b>	<b>0%</b>	

**3.12 – INTANGÍVEL:** O intangível é demonstrado pelo custo de aquisição, deduzido das amortizações acumuladas. A amortização é computada pelo método linear, com taxa de 10% ao ano, calculada com base na estimativa de vida útil dos bens incorpóreos contabilizados, cuja conciliação da movimentação, no início e no final do período de 2022, está demonstrada no quadro abaixo:

Movimentação	2022
Saldo inicial	-
Software	917.576,40
(-) Amortização Acumulada	(61.171,76)
<b>Saldo final</b>	<b>856.404,64</b>

**3.13 – OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS A PAGAR:** Trata-se de obrigações oriundas de contribuições incidentes ou descontadas da remuneração da mão-de-obra própria e terceirizada e, que se encontram registradas pelo seu valor original, com vencimento em períodos subsequentes, sendo que o saldo da conta está assim composto:

Descrição	2022	2021
Salários a pagar	2.899.621,54	2.728.227,73
INSS a recolher	365.457,65	363.439,57
FGTS a recolher	518.297,70	484.103,17
Provisão de férias a pagar	6.036.787,91	5.773.402,95
Encargos sobre provisões	482.939,55	461.868,77
<b>Saldo final</b>	<b>10.303.104,35</b>	<b>9.811.042,19</b>

**3.14– FORNECEDORES:** Corresponde aos valores originais às obrigações de compras a prazo que a entidade possui junto a fornecedores de mercadorias, serviços ou material de uso ou consumo que são aplicados nas operações correntes que fazem parte do objeto da entidade.

**3.15 – OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS:** Nesta conta constam agrupadas as retenções de impostos e contribuições incidentes sobre as operações da entidade, todos em dia quanto aos prazos de recolhimento. Os saldos no encerramento de cada exercício estão assim compostos:

Descrição	2022	2021
IRRF a recolher	1.769.529,52	1.587.829,00
Impostos retidos	27.219,63	49.637,11
ISS a recolher	8.207,14	10.174,36
Parcelamentos	-	102.360,09
ICMS a recolher	-	1.839,32
<b>Saldo final</b>	<b>1.804.956,29</b>	<b>1.751.839,88</b>

**3.16 – EMPRÉSTIMOS E FIANCIAMENTOS:** Os empréstimos bancários estão atualizados pelos encargos incorridos até 31/12/2022, devidamente segregados em Passivo Circulante e Não Circulante de acordo com os prazos de vencimento das parcelas, assim compostos:

Modalidade	Encargos financeiros	2022	2021
CDI - SICREDI	Juros de 4,91% a.a	2.905.464,81	4.429.138,90
IPCA - Banco Itaú/Unibanco	Juros de 12,36% a.a	3.026.327,67	
CDI - XP Investimentos	Juros de 4,39% a.a	2.336.998,14	2.079.642,52
<b>Saldo final</b>		<b>8.268.790,62</b>	<b>6.508.781,42</b>
Passivo circulante		3.196.012,57	1.949.972,15
Não circulante		5.072.778,05	4.558.809,27

O resumo da movimentação no exercício se deu da seguinte forma:

Movimentação no Exercício	2022
<b>Saldo inicial</b>	<b>6.508.781,42</b>
Ingressos de novos empréstimos e financiamentos	3.500.000,00
Provisão de juros	888.707,82
Amortizações de empréstimos e financiamentos	(2.223.672,33)
Pagamentos de juros	(405.026,29)
<b>Saldo final</b>	<b>8.268.790,62</b>

As parcelas vencíveis a longo prazo apresentam o seguinte cronograma de vencimento:

Cronograma anual dos vencimentos	2022
Valores a pagar em 2024	1.602.243,14
Valores a pagar em 2025	747.815,66
Valores a pagar em 2026	2.722.719,25
<b>Saldo final</b>	<b>5.072.778,05</b>

**3.17 – OUTRAS CONTAS A PAGAR:** São obrigações não relacionadas com aquisição de produtos e/ou mercadorias já classificadas em fornecedores, mas relacionadas com aquisições a prazo de bens de manutenção, uso e consumo, imobilizado e serviços de assessorias, informática, vigilância, seguros, todos lançados como despesas e também valores com obrigação de repasse a terceiros. Todas as obrigações são de vencimento em curto prazo, conforme composição detalhada no quadro abaixo:

Descrição	2022	2021
Associação de Funcionários	111.840,39	97.910,68
Previdência Privada	34.511,41	34.518,68
Convênio Art. 171	-	106.196,71
Convênio Sequencial - PROESDE	-	376.529,56
Outras Contas a Pagar (Pensão e Verde Vida)	9.146,54	8.335,20
Outros Valores a Pagar	450,05	220,00
<b>Saldo final</b>	<b>155.948,39</b>	<b>623.710,83</b>

**3.18 – ADIANTAMENTO DE CLIENTES:** Correspondem aos valores dos alunos antecipação das matrículas e a apropriação da receita ira ocorrer de acordo com o regime de competência em observância ao calendário acadêmico.

**3.19 – SUBVENÇÕES PARA INVESTIMENTOS A REALIZAR:** Valor original de um terreno doado pela Prefeitura Municipal de São Lourenço do Oeste – SC, conforme Lei 1.627 de 14 de dezembro de 2006, que não teve contrapartida o resultado do exercício por não existir razoável segurança de que a entidade cumprirá todas as condições de

reversibilidade previstas na supracitada lei que condiciona à doação a manutenção das atividades de ensino no município.

### 3.20 – PATRIMÔNIO LÍQUIDO:

**3.20 – PATRIMÔNIO SOCIAL:** O saldo desta conta tem como origem os *superávits* apurados em cada exercício social, sendo integralizado ao patrimônio social após a aprovação da Assembleia o valor de R\$ 6.736.050,82, referente superávit líquido do exercício de 2021.

**3.20.1 – AJUSTE DE AVALIAÇÃO PATRIMONIAL:** Em novembro de 2010 foi reavaliado o patrimônio da Fundação e feito o reconhecimento desta reavaliação de ordem legal, sendo que o valor já foi todo incorporado ao patrimônio social, restando ainda como valor desta avaliação somente o valor correspondente aos terrenos que legalmente deve permanecer até o momento de realização.

**3.20.2 – SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO:** Nesta conta são contabilizados os resultados do exercício corrente que são, após assembleia, integralizados ao Patrimônio Social. O saldo inicial R\$ 6.736.050,82, sendo reduzido pela integralização de R\$ 6.736.050,82 e pela contabilização de Ajustes de exercícios anteriores no montante de R\$ 660.515,67 e acrescido do superávit de R\$ 826.600,38 do exercício de 2022, resultando no saldo líquido de R\$ 166.084,71 que será incorporado ao patrimônio social em 2023 após a aprovação das demonstrações pela assembleia.

**3.20.3 – AJUSTE DE EXERCÍCIOS ANTERIORES:** O valor de R\$ 660.515,67 refere-se à correção da contabilização como depósitos judiciais à baixa de valores pagos a título de parcelamentos vinculados a cobrança da UNIÃO de IRRF (Imposto de Renda Retido na Fonte) mencionado na nota explicativa 3.9.

**3.21 – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO:** Trata-se da apresentação em forma resumida, das operações realizadas pela entidade durante o exercício social, demonstrada de forma a destacar o resultado econômico (*superávit ou déficit*) apurado de 01/01/2022 a 31/12/2022, incluindo o que se denomina de receitas e despesas apropriadas.

**3.21.1 – RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA:** As receitas operacionais, também conhecidas como ordinárias, são fontes geradoras de recursos que financiam as atividades desenvolvidas pela Fundação, as quais estão previstas em seu Estatuto Social, e são constituídas pelas receitas de graduação e pós-graduação, pesquisa e extensão, aluguéis, serviços em saúde, vendas editora e farmácia escola, atividades agropecuárias, taxas, serviços de reprografia, vestibular e outras eventuais, como as doações recebidas, conforme demonstrado:

	2022	2021
Receita de atividades educacionais	116.106.229,46	112.660.751,39
Serviços em educação e extensão	5.245.949,48	3.588.150,66
Venda de produtos farmacêuticos	106.249,15	188.503,41
Vendas editora	35.739,05	48.023,50
Receitas de serviços da saúde	265.417,93	244.944,95
Receitas diversas	1.175.863,71	619.238,89
<b>Receita operacional bruta</b>	<b>122.935.448,78</b>	<b>117.349.612,80</b>
Impostos e contribuições	(5.219,10)	(14.402,41)
(-) Deduções da receita bruta	(3.501.448,87)	(2.801.405,23)
Bolsas de estudo filantrópicas	(23.189.729,82)	(19.980.275,67)
Bolsas de estudo assistenciais	(3.161.249,30)	(3.012.142,97)
<b>(-) Deduções da receita bruta</b>	<b>(29.857.647,09)</b>	<b>(25.808.226,28)</b>
<b>Receita operacional líquida</b>	<b>93.077.801,69</b>	<b>91.541.386,52</b>

**3.21.2 – CUSTOS E DESPESAS OPERACIONAIS:** Todos os custos dos serviços prestados e as despesas administrativas foram contabilizadas obedecendo ao regime de competência, respaldadas em documentação hábil e idônea prevista na legislação brasileira e ao final do exercício ficam demonstradas da seguinte forma:

Classificação por função	2022	2021
Custo dos serviços prestados	47.259.632,75	44.325.101,45
Custo das mercadorias vendidas	147.264,82	177.265,45
Despesas com pessoal	25.238.730,96	21.439.847,75
Despesas gerais e administrativas	19.687.485,88	16.482.240,58
Despesas com serviços de terceiros	7.942.817,28	7.652.166,54
Outras receitas operacionais	(578.525,96)	(467.925,74)
<b>Total dos custos/despesas por função</b>	<b>99.697.405,73</b>	<b>89.608.696,03</b>

Classificação por natureza	2022	2021
Custo dos serviços prestados (a)	47.259.632,75	44.325.101,45
Custo das mercadorias vendidas	147.264,82	177.265,45
Salários e encargos sociais (b)	25.238.730,96	21.439.847,75
Serviços de terceiros (c)	7.942.817,28	7.652.166,54
Depreciação	5.641.048,38	5.746.399,21
Utilidades, limpeza e segurança	4.443.085,01	4.283.180,56
Publicidade e propaganda	3.975.874,52	3.209.623,32
Material didático e auxiliares	1.875.983,60	1.455.579,39
Manutenção e reparos	2.145.052,44	1.571.820,26
Provisão para crédito de liquidação duvidosa	960.199,87	559.995,46
Viagens e estadias	955.427,60	376.097,10
Taxas e contribuições	273.832,43	207.861,20
Amortização	61.171,76	-
Outras receitas operacionais	(578.525,96)	(467.925,74)
Indenizações recebidas/(pagas)	(644.189,73)	(928.315,92)
<b>Total dos custos e despesas por natureza</b>	<b>99.697.405,73</b>	<b>89.608.696,03</b>

- (a) Os custos dos serviços prestados estão compostos conforme detalhamento no quadro abaixo:

Custo dos serviços prestados	2022	2021
Ordenados e Salários	41.967.740,04	39.718.468,21
Encargos Sociais	16.537.086,85	15.532.914,83
Assistência Médica e Social	875.614,25	773.287,30
Auxílio Transporte	3.749,98	6.786,55
<b>Subtotal Despesas com Pessoal</b>	<b>59.384.191,12</b>	<b>56.031.456,89</b>
(-) Reversão INSS Patronal	(12.124.558,37)	(11.706.355,44)
<b>Saldo Após Reversões</b>	<b>47.259.632,75</b>	<b>44.325.101,45</b>

Por ser uma fundação de natureza beneficente de assistência social, a Fundação goza de benefícios, como a isenção das contribuições previdenciárias - cota patronal, relacionadas com a atividade assistencial. Este benefício no exercício de 2022 representa R\$ 12.124.558,37 (R\$ 11.706.355,44, no exercício de 2021).

- (b) Os salários e encargos sociais correspondem as seguintes despesas por natureza:

Despesas com pessoal	2022	2021
Ordenados e Salários	16.891.219,31	14.971.935,13
Encargos Sociais	6.042.957,78	5.394.468,16
Remuneração de Estagiários	399.271,91	344.309,15
Remuneração de Monitores	97.907,27	86.048,51
Remuneração de PF s/ Vínculo	1.477.551,05	1.623.223,22
Auxílio Transporte	30.612,17	18.820,58
Auxílio Alimentação	354.492,36	338.904,63
Seguro de Vida	44.994,42	29.446,20
Previdência Privada	307.386,56	245.014,60
Assistência Médica e Social	696.242,10	758.011,40
Aperfeiçoamento de Pessoal	1.196.113,00	1.403.968,83
Provisão para Ação Trabalhista	2.226.520,52	217.590,45
<b>Subtotal Despesas com Pessoal</b>	<b>29.765.268,45</b>	<b>25.431.740,86</b>
(-) Reversão INSS Patronal	(4.526.537,49)	(3.991.893,11)
<b>Saldo Após Reversões</b>	<b>25.238.730,96</b>	<b>21.439.847,75</b>

Por ser uma fundação de natureza beneficente de assistência social, a Fundação goza de benefícios, como a isenção das contribuições previdenciárias - cota patronal, relacionadas com a atividade assistencial. Este benefício no exercício de 2022 representa R\$ 4.526.537,49 (R\$3.991.893,11, no exercício de 2021).

- (c) Foram registradas despesas com serviços de terceiros na ordem de R\$ 7.942.817,28 no exercício de 2022 (R\$ 7.652.166,54, no exercício de 2021), conforme demonstrado:

Despesas com serviços de terceiros	2022	2021
Serviços de Terceiros	283.049,21	353.428,43
Serviços de Limpeza	3.360.713,80	2.849.402,10
Serviços de Vigilância/Segurança	882.928,42	938.476,51
Serviço de Assessoria e Consultoria	1.416.605,49	1.606.980,72
Remuneração Pessoa Jurídica	1.677.247,95	1.599.270,68
Honorários Técnicos/Autônomos	322.272,41	304.608,10
<b>Subtotal Despesas com Terceiros</b>	<b>7.942.817,28</b>	<b>7.652.166,54</b>

Estas despesas com terceiros demonstram os serviços que a Fundação toma de outras empresas que, caso não fossem executados desta forma, deveriam ser realizados por pessoal contratado via folha de pagamento (despesas com pessoal).

A partir destas informações temos:

	Valores	%	% Sobre R.O
Despesas com pessoal direto	89.149.459,57	91,82%	72,52%
Despesas com serviços de terceiros	7.942.817,28	8,18%	6,46%
<b>Total</b>	<b>97.092.276,85</b>	<b>100,00%</b>	<b>78,98%</b>
Receita operacional bruta	122.935.448,78	100,00%	

Conforme evidenciado, a Fundação utilizou no exercício de 2022, 78,98% de sua receita operacional bruta para cobertura dos custos dos serviços prestados, despesas com pessoal e serviços de terceiros (75,87% no exercício de 2021).

**3.21.3 – RECEITAS E DESPESAS FINANCEIRAS:** O resultado financeiro da entidade no exercício ficou assim composto:

	2022	2021
<b>Receitas financeiras</b>	<b>9.130.017,87</b>	<b>6.618.328,49</b>
Rendimento sobre aplicações financeiras	4.225.959,19	1.731.714,94
Juros recebidos	3.413.570,88	3.479.107,16
Variações monetárias ativas	1.254.191,66	1.403.907,99
Descontos recebidos	221.589,43	3.598,40
Ganhos com Participações em Investimentos	4.706,71	-
<b>Despesas financeiras</b>	<b>1.683.813,45</b>	<b>1.814.968,16</b>
Juros sobre empréstimos	888.707,81	729.149,91
Encargos financiamento estudantil	544.736,83	712.739,75
Despesas bancárias	150.662,58	192.504,03
Descontos concedidos	93.626,38	11.437,74
Juros de mora	4.068,49	3.195,81
Multas	1.505,13	162.752,50
Variações monetárias passivas	490,38	0,07
IOF	15,85	3.188,35
<b>Resultado financeiro líquido</b>	<b>7.446.204,42</b>	<b>4.803.360,33</b>

Dentre os valores apresentados, destacamos os rendimentos sobre aplicações financeiras que representaram o maior montante nas receitas financeiras, na sequência vêm os juros recebidos que têm origem nas negociações de mensalidades e correções de parcelas em atraso, o que evidencia a intensificação do trabalho de cobrança buscando a recuperação da inadimplência. As variações monetárias ativas, onde o valor principal é o

reconhecimento da correção dos títulos de acadêmicos financiados junto a FUNDACRED, também teve valor significativo no exercício devido ao grande volume de contratos nessa modalidade de financiamento. Em contrapartida nas despesas financeiras os juros sobre empréstimos, financiamento estudantil, despesas bancárias e os descontos concedidos representam a maior parte das despesas financeiras necessárias à atividade operacional da entidade.

**3.22 – DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO ABRANGENTE:** Apresenta as receitas e despesas e outras mutações que afetam o patrimônio líquido, mas que não foram reconhecidas na demonstração do resultado do exercício, conforme NBC TG 26 (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis.

**3.23 – DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO:** A Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido apresenta a variação ocorrida no exercício de 2022 no Patrimônio Social da FUNDESTE originária da incorporação do superávit do exercício.

**3.24 – DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA:** Esta demonstração tem como objetivo primário, prover informações relevantes sobre os pagamentos e recebimentos, em dinheiro, da entidade, ocorrido durante o exercício social e com isso ajudar os usuários das demonstrações contábeis na análise da capacidade da entidade de gerar caixa e equivalentes de caixa (dinheiro), bem como suas necessidades para utilizar esses fluxos de caixa. A Demonstração do Fluxo de Caixa da FUNDESTE foi elaborada pelo método indireto.

#### NOTA 4 – OUTRAS INFORMAÇÕES

**4.1 – Ativos e Passivos Decorrentes de Contenciosos:** A entidade figura em ações judiciais de natureza trabalhista, cível e tributária ora como autora, ora como ré. Em observância ao que faculta a NBC TG 25 (R2) – Provisões, Passivos Contingentes e Ativos Contingentes, item 92, em razão de que a divulgação detalhada de tais informações pode vir a prejudicar a empresa no desfecho final das referidas ações, as informações acerca das contingências ativas e passivas se limitarão ao transcrito nas notas explicativas a seguir:

**4.1.1 – Ativos Contingentes:** São 2.268 (dois mil duzentos e sessenta e oito) as ações judiciais relativas a contingências ativas sendo 2.266 (dois mil duzentos e sessenta e seis) de natureza cível e 2 (dois) de natureza tributária. Dessas ações 1.690 (um mil seiscentos e noventa) de natureza cível foram classificadas pela assessoria jurídica da entidade quanto à probabilidade de êxito como ganho provável, mas não praticamente certa para as quais a NBC determina apenas a divulgação.

**4.1.2 – Passivos Contingentes:** São 44 (quarenta e quatro) as ações judiciais relativas a contingências passivas, sendo 31 (trinta e um) todas de natureza cível, e 13 (treze) de natureza trabalhista. Sendo 6 (seis) ações de natureza cível, 2 (dois) de natureza trabalhista que foram classificadas pela assessoria jurídica da entidade como perda

possível para a qual é requerida apenas a divulgação em notas explicativas conforme determinado na NBC.

**4.2 – BENEFÍCIOS FISCAIS USUFRUÍDOS:** Em conformidade ao art. 3º da Lei 187 de 16 de dezembro de 2021, a Fundeste usufrui da isenção do pagamento das contribuições da Cota Patronal para INSS, o qual, no exercício de 2022 representaram R\$ 16.651.095,86 (R\$ 15.698.248,55, no exercício de 2021).

**4.3 – CÁLCULO DA FILANTROPIA:** Para fins de renovação do CEBAS, a FUNDESTE, que atua na educação superior presencial e à distância e realiza ações da área de saúde, em 2021 passou a atuar também na educação básica, sendo que atendeu aos critérios legais de concessão de bolsas de estudo estabelecidos no art. 22 da Lei 187 de 16 de dezembro de 2021, o qual normatiza a distribuição de bolsas de estudo por Instituições que não tenham aderido ao PROUNI. Para comprovação e atendimento da Lei no ano de 2022 temos:

Educação Superior	2022		2021	
	Quantidade	Valores	Quantidade	Valores
Número de Alunos Matriculados	4.851	107.326.507,74	4.638	103.947.241,80
Alunos Bolsa Integral (Lei 187/2021)	602	10.827.621,54	500	9.618.254,24
Outras Bolsas Integrais próprias	35	211.542,18	13	104.162,38
Alunos Inadimplentes				
Alunos Bolsa Parcial de 50% (Lei 187/2021)	1.174	12.271.508,35	1.070	10.348.821,43

Ensino Médio	2022		2021	
	Quantidade	Valores	Quantidade	Valores
Número de Alunos Matriculados	32	398.342,50	12	138.318,00
Alunos Bolsa Integral (Lei 187/2021)	6	68.000,00	2	8.800,00
Outras Bolsas Integrais próprias				
Alunos Inadimplentes				
Alunos Bolsa Parcial de 50% (Lei 187/2021)	5	22.599,93	2	4.400,00

**4.4 – SEGUROS:** A Fundação adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes que cubram eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. Em 31 de dezembro de 2022, a cobertura de seguros contra riscos operacionais era composta por valores de risco declarados de R\$ 71.000.000 para cobertura dos edifícios, e conteúdo (máquinas, equipamentos, móveis, utensílios e instalações, entre outros) bem como a cobertura contempla riscos de incêndio, raio e explosão e responsabilidade civil com terceiros. A frota de veículos está assegurada com uma cobertura de 100% Tabela FIPE. Todos os empregados possuem seguro de vida individual a cobertura abrange dependentes, cônjuge com 50% do valor do benefício, e 10% para filhos. A responsabilidade pela definição dos níveis de cobertura é de responsabilidade da Administração. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações financeiras, conseqüentemente não são examinadas pelos nossos auditores independentes.

Bens segurados	Risco coberto	Cobertura máxima
Veículos	Cobertura do casco (Acessórios e carroceria)	(100% Tabela FIPE)
	Responsabilidade civil, danos materiais e corporais contra passageiros e terceiros.	4.034.750,00
Edificações e benfeitorias Máquinas, equipamentos, móveis, utensílios e instalações, entre outros.	Riscos de incêndio, raio e explosão e responsabilidade civil com terceiros.	71.000.000,00
Acidentes pessoais e coletivos	Morte acidental, Inv. Perm. Total/Parcial por acidente, Desp. Médicas Hosp. e Odont. - DMHO	135.300,00

**4.5 – EVENTOS SUBSEQUENTES:** Não ocorreram eventos subsequentes entre a data de encerramento das Demonstrações Contábeis e a data de sua autorização que tenham efeito relevante sobre a situação financeira e os resultados futuros da entidade.

**4.6 – AUTORIZAÇÃO PARA EMISSÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 2022:** As demonstrações contábeis do exercício de 2022 foram autorizadas para emissão em 27 de março de 2023.

Chapecó (SC), 31 de dezembro de 2022.

VINCENZO  
FRANCESCO  
MASTROGIACOMO:1  
1916028004

Assinado de forma digital por  
VINCENZO FRANCESCO  
MASTROGIACOMO:119160280  
04  
Dados: 2023.04.05 14:14:58  
-03'00'

VINCENZO FRANCESCO MASTROGIACOMO  
CPF 119.160.280-04  
Presidente

CLEONIR  
JASCKOVSK  
I:89355210  
949

Assinado de forma  
digital por CLEONIR  
JASCKOVSKI:89355  
210949  
Dados: 2023.04.04  
10:31:45 -03'00'

CLEONIR JASCKOVSKI  
CPF 893.552.109-49  
Contador CRC-SC 023.278/O-2