



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 2024 E 2023

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 de que tratou a Lei nº 91 de 28/08/1935, revogada pela Lei 13.204/2015, art. 9º, sendo a declaração de utilidade pública feita pelo Decreto nº 94.364 de 22.05.87, publicado no DOU de 25.05.87, revogado pelo anexo II do Decreto nº 27 de maio de 1992, 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 2024 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 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 31/12/2024 e 31/12/2023; c) 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; d) 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 31/12/2024 e 31/12/2023.

Reapresentação das Demonstrações Financeiras de 31 de dezembro de 2023

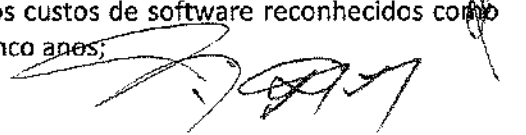
As demonstrações financeiras de 31 de dezembro de 2023 estão sendo reapresentadas em decorrência de apropriação feita em 17 de maio de 2024, do valor do superávit e ou déficit, em atendimento ao Item 15 da ITG 2002 – ENTIDADE SEM FINALIDADE DE LUCROS, aprovada pela RESOLUÇÃO CFC N.º 1.409/12, do Conselho 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 2024.

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/cíveis, 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	31-12-2024	31-12-2023
Fundo Fixo	-	300
Depósitos bancários à vista	645.483	1.043.713
Aplicações financeiras de liquidez imediata	32.388.614	26.355.241
TOTAL	33.034.097	27.399.254

4) CRÉDITOS A RECEBER DE CLIENTES E OUTROS VALORES A RECEBER DE ATIVIDADES FIN

4.1. Créditos a Receber de clientes

Descrição do crédito	31-12-2024	31-12-2023
Mensalidades a receber	10.195.671	8.399.722
Cheques devolvidos	-	4.036
Total	10.195.671	8.403.759
(-) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(5.993.019)	(5.830.022)
Saldo Líquido a Receber	4.202.653	2.573.737

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	31-12-2024	31-12-2023
Fies a receber	678.674	1.205.485
Alugueis centro de convivência a receber	56.158	58.198
Termo de confissão /renegociação de dívida a receber	70.581	70.581
Condomínio Midilages a receber	4.674	10.577
Cobrança judicial a receber	2.523.635	2.392.584
Títulos a receber	60	-
Outras Contas a Receber	61.702	345.658
Termo novação dívida a receber	1.978.331	1.477.952
Mensalidade quitada por ajuste com fornecedor	532	
Alugueis salas de aula	2.571	488
Cartão de Crédito a Receber	756.874	806.590
Renegociação Mensalidade Funcionários	-	935
Renegociação Alugueis salas de aula	10.000	15.000
Total	6.143.792	6.384.048
(-) Perdas estimadas com créditos de liquidação duvidosa	(3.980.191)	(2.875.148)
Saldo Líquido a Receber	2.163.601	3.508.899

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	31-12-2024	31-12-2023
Adiantamento para Funcionários	904	1.792
Adiantamento para fornecedores	540	4.305

Adiantamento de férias a empregados	2.757.680	2.182.274
Adiantamentos Diversos	20.000	-
Adiantamento AFEUP	24.277	31.337
Adiantamento Banco da Família	10.186	16.925
Adiantamento Credicomín	25.997	54.701
Adiantamento Sunglass	187	2.612
Adiantamento CEF	85	-
TOTAL	2.839.856	2.293.946

4.4. Tributos e Contribuições a Recuperar

Descrição do crédito	31-12-2024	31-12-2023
IRRF a recuperar	-	15.165
Salário família a recuperar	2.544	3.470
Salário maternidade a recuperar	9.964	15.563
INSS a recuperar	-	198
Contribuições sociais a recuperar	-	1.617
FGTS a recuperar	14.470	14.470
PIS a recuperar	-	578
TOTAL	26.978	51.061

5) DIREITOS REALIZÁVEIS A LONGO PRAZO

Descrição	31-12-2024	31-12-2023
Depósito Judicial Trabalhista	10.000	118.782
Depósito Judicial Cível (1)	-	4.800
TOTAL	10.000	123.582

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

6) ATIVO IMOBILIZADO

Descrição	31-12-2023	Adições	Baixas	31-12-2024
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	129.000	-	2.190.645
Benfeitorias	3.116.089	319.839	-	3.435.928
Benfeitorias-Conta Reavaliação	40.443	-	-	40.443
Construções Centro Ciências Saúde	2.292.279	479.725	-	2.772.004
Reservatório para Água	66.745	-	-	66.745
Reservatório para Água CTA. Reavaliação	6.965	-	-	6.965
Ajardinamento e Paisagismo	86.945	700	-	87.645
Construção Centro Esportivo	8.310	-	-	8.310
Construções em Andamento Ginásio de Esportes	1.348.520	-	-	1.348.520
Equipamentos de Informática	4.113.900	226.520	-	4.340.420
Equipamentos de Laboratório	5.491.351	631.802	(3.678)	6.119.475
Equipamentos de Telefonia	149.451	-	-	149.451
Máquinas e Equipamentos	1.134.665	45.882	-	1.180.547
Móveis e Utensílios	2.969.929	627.548	(424.179)	3.173.298
Acervo Bibliográfico	3.377.111	33.073	(1.229)	3.408.955
Veículos e Acessórios	179.055	121.580	(52.500)	248.135

Adorno e Decoração	114.568	-	-	114.568
Equipamentos Eletrônicos	295.032	11.418	-	306.450
Equipamentos de Desporto	46.078	-	-	46.078
Equipamentos de Segurança	88.586	-	-	88.586
Equipamentos para Laboratório Línguas	23.797	-	-	23.797
Ferramentas	5.393	-	-	5.394
Equip. de Informática – Arrendamento Mercantil	98.719	-	-	98.719
Total Imobilizado	58.454.375	2.627.087	(481.586)	60.599.876
Depreciações Edifícios	(3.185.056)	-	(305.517)	(3.490.574)
Depreciações Benfeitorias	(1.192.133)	-	(118.500)	(1.310.634)
Depreciações Instalações	(518.139)	-	(88.926)	(607.065)
Depreciações Reservatório para Água	(58.939)	-	(3.277)	(62.217)
Depreciações Edifícios CTA Reavaliação	(2.631.586)	-	(146.344)	(2.777.929)
Depreciações Benfeitorias CTA Reavaliação	(29.130)	-	(1.618)	(30.747)
Depreciações Reservatório p/Água CTA Reav.	(6.340)	-	(354)	(6.696)
Depreciações Ajardinamento e Paisagismo	(23.803)	-	(1.326)	(25.130)
Depreciações Centro de Ciências da Saúde	-	-	(2.978)	(2.978)
Depreciações Equip. de Informática	(3.218.553)	-	(171.308)	(3.389.861)
Depreciações Equip. de Laboratório	(4.531.119)	72	(278.669)	(4.809.715)
Depreciações Equip. de Telefonia	(143.450)	-	(1.298)	(144.749)
Depreciações Máquinas e Equipamentos	(547.799)	-	(45.903)	(593.702)
Depreciações Móveis e Utensílios	(2.256.400)	12.948	(101.753)	(2.345.205)
Depreciações Veículos e Acessórios	(179.055)	52.500	(20.385)	(146.940)
Depreciações Adorno e Decoração	(54.213)	-	(10.105)	(64.319)
Depreciações Equip Eletrônicos	(74.295)	-	(20.510)	(94.806)
Depreciações Equip. de Desporto	(45.330)	-	(647)	(45.977)
Depreciações Equip. de Segurança	(38.654)	-	(5.421)	(44.075)
Depreciações Equip. p/ Laboratório Línguas	(20.323)	-	(735)	(21.057)
Depreciações Ferramentas	(5.394)	-	-	(5.394)
Depreciações Equip. de Informática – Arrendamento Mercantil	(27.834)	-	(12.340)	(40.173)
Total Depreciação Acumulada	(18.787.548)	65.520	(1.337.914)	(20.059.942)
Imobilizado Líquido	39.666.827	2.692.607	(1.819.500)	40.539.934

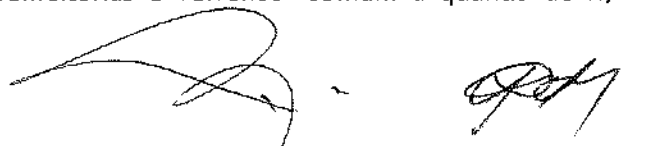
6.1. A escrituração contábil da Instituição aloca o valor depreciável dos ativos imobilizados em base sistemática ao longo da sua vida útil e escolheu o método de depreciação em linha reta, calculado da seguinte forma: A) para os bens adquiridos até 31/08/2010, com base no saldo residual de cada conta 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	31-12-2023	Adições	Baixas	31-12-2024
Software	998.556	13.526	-	1.012.082
(-) Amortização acumulada	(777.178)	-	(35.746)	(812.924)
Intangível Líquido	221.378	13.526	(35.746)	199.158

8) BENS DE TERCEIROS – USO EM COMODATO

A Instituição possui bens de terceiros na condição de fiel depositária no montante de R\$ 527.952 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	3.218	Tim
Equipamentos de telefonia	202027413275-1	11/08/2020	3.616	Algar
Scanner Avison	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
Toalheiros	99.457	14/03/2024	1.400	Arvoredo
Onu Gpon Hauwei	10.182	25/03/2024	148	At Plus
Impressora Multifuncional	2.138.373	20/05/2024	2.212	Selbetti
Impressora Multifuncional	2.146.123	29/05/2024	2.152	Selbetti
Toalheiros	102.193	07/08/2024	3.500	Arvoredo
Impressora Multifuncional	2.221.879	04/09/2024	1.500	Selbetti
TOTAL			527.952	

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 31-12-2024

Banco	31-12-2024
	Curto Prazo
HP Financial Services Arrendamento Mercantil	24.210
(-) Encargos a Apropriar - HP Financial	(5.700)
Banco Credicomín (1)	6.731.679
TOTAL LÍQUIDO	6.750.189

- (1) Empréstimo com Banco Credicomín, operação celebrada em 18/12/2024, no valor total principal de R\$ 6.700.000,00, destinado ao pagamento de salário, férias e encargos da competência dezembro de 2024, vencimento para 10/09/2025, forma de amortização em price, encargos financeiros de 13,49% a.a..

Posição em 31-12-2023

Banco	31-12-2023		
	Curto Prazo	Longo Prazo	Total
HP Financial Services Arrendamento Mercantil	32.280	26.900	59.180
(-) 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)
TOTAL LÍQUIDO	2.026.180	20.567	2.046.747

- (2) 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..

10) OBRIGAÇÕES SOCIAIS E TRABALHISTAS

Natureza	31-12-2024		31-12-2023	
	Curto prazo	Longo prazo	Curto prazo	Longo prazo
Salários a Pagar	2.311.282	-	2.175.863	-
Pensão Alimentícia	8.905	-	7.076	-
INSS a pagar	1.082.542	-	1.123.986	-
FGTS a pagar	378.149	-	352.196	-
Contribuição Sindical a Pagar	8.540	-	-	-
Parcelamento FGTS	303.448	-	264.000	321.588
Acordo Hora Atividade a pagar	-	246.522	-	264.315
Parcelamento INSS a Pagar – Proies (1)	506.690	24.356.979	542.603	27.320.612
(-) Encarg. Financ. Parc. INSS Proies a Apropriar	-	(4.563.578)	-	(6.124.303)
Provisão Reclamatórias Trabalhistas	-	-	-	359.207
Provisão Ações Cíveis	-	350	-	15.000
Férias e Encargos a Pagar	4.774.793	-	3.850.465	-
TOTAL	9.374.349	20.040.273	8.316.188	22.156.419

- (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	31-12-2024	31-12-2023
IRRF a Recolher	1.162.872	966.136
PIS a Pagar	31.471	57.450
Contribuições retidas na fonte a Recolher	1.484	1.206
TOTAL	1.195.827	1.024.792

12) OUTRAS OBRIGAÇÕES

Natureza	31-12-2024	31-12-2023
Repasse DCE a pagar	7.925	9.775
Retenções AFEUP a pagar	47.723	50.565
Retenções ADUNIPLAC a pagar	3.563	-
Adiantamento de Clientes	902.404	635.128
Bolsas a Conceder	6.844	8.028
Depósitos de Terceiros a Identificar	281	1.405
Créditos de Terceiro a Reembolsar	-	11.478
Adiant. Mensalidade a Rec. Pref. De Lages	76.000	129.798
Adiant. Mensalidade a Rec. Proesd Regional	-	1.194.156
Adiant. Mensalidade a Rec. Uniedu	769.292	248.688
Adiant. Mensalidade a Rec. Universidade Gratuita	-	661.445
Banco da Família a Pagar - consignado	28.040	-
Mapre seguros gerais SA	7.502	-
CEF a pagar - Consignado	22.642	8.042
Credicomín a Pagar - consignado	33.873	37.476
Receita a Realizar - Agserra	50.590	50.590
TOTAL	1.956.679	3.046.574

13) RECEITA DIFERIDA CONVENIOS A APROPRIAR

Natureza	31-12-2024	31-12-2023
Convenio 2014TR001448 SDR Lages (1)	337.620	322.524
Convenio 2015TR001812 SDR Lages (2)	10.997.995	11.078.228
TOTAL	11.335.615	11.400.752

(1) Convenio 2014TR001448 SDR Lages: Ampliação da estrutura física da Incubadora MIDilages;

(2) Convenio 2015TR001812 SDR Lages: Ampliação do Centro de Ciências Tecnológicas;

14) PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Natureza	31-12-2024	31-12-2023
Patrimônio Social (1)	16.892.464	14.837.149
Doações e Subvenções Patrimoniais	350.743	350.743
Reservas de Reavaliação	10.287.656	10.435.973
Superávit do Exercício	4.447.628	2.155.001
TOTAL	31.978.492	27.778.866

(1) Composição do Capital Social

Natureza	31-12-2024
Patrimônio Social 31-12-2023	14.837.148
Realização da Reserva de Reavaliação – exercício de 2024	148.316
Incorporação do Superávit do Exercício Anterior	2.155.001
Ajustes de Exercícios Anteriores	(248.003)
Patrimônio Social	16.892.464

14.1 AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

No curso do ano calendário de 2024, a Instituição reconheceu na escrituração contábil ajustes de exercícios anteriores decorrente de fatos contábeis ocorridos em períodos anteriores e não reconhecido nas datas oportunas.

NATUREZA DO AJUSTE	VALOR EM R\$
Ajustes positivos	
• Ajuste repasse de bolsa	39.702
Ajustes negativos	
• Ajuste remissão de tributos Federais	14.497
• Ajuste rendimentos repasse convênio	169.270
• Baixa de devolução de processo	7.500
• Baixa de valores apropriados a maior	96.438
Total do ajuste em 2024	248.003

15) DETALHAMENTO DA DEDUÇÃO DA RECEITA BRUTA E DESPESAS OPERACIONAIS**15.1. RECEITA OPERACIONAL BRUTA**

NATUREZA DA DESPESA	31-12-2024	31-12-2023
Receita de Ensino	76.303.568	69.865.526
Receita outros serviços	296.844	150.016
Receita projetos/programas (1)	5.269.000	3.951.277
Receita patrimonial	622.761	684.059
Outras receitas (2)	376.177	614.468
Transferências correntes (3)	234.422	298.233
Total	83.102.772	75.563.579

(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	31-12-2024	31-12-2023
Bolsa de dependentes de funcionários	993.285	946.180
Bolsa de funcionários	270.580	287.691
Restituições de mensalidades, taxas e outras	22.889	116.905
Cancelamentos	152.669	98.573
Outras deduções e devoluções	1.810	40.377

Bolsa extensão	5.938	26.567
Outras bolsas de estudos concedidas (1)	5.220.214	3.982.853
Bolsa dependentes funcionários por determinação judicial	113.259	193.446
Bolsa funcionários por determinação judicial	-	14.856
Desconto Estamos Juntos	1.666.438	3.366.741
Desconto Calouro	2.773.106	2.343.266
Desconto matrícula 2024/1	317.041	-
Desconto matrícula 2025/1	26.799	-
(-) Recuperação de Bolsa Concedida (2)	(1.699.097)	(1.870.852)
Total	9.864.931	9.546.603

(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 Leoas Da Serra; o) Uniplac X Associação Janio Barbosa; p) Uniplac X Associação Lageana de Futsal; q) Uniplac X Amures; r) Uniplac X Banco da Família; s) Uniplac X Handlages; t) Uniplac X Berneck SA Painéis e Serrados u) Uniplac X Especialização; 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 Espôrte Clube Internacional; a.f) Uniplac X Fundação Cultural de Lages e a.g) Uniplac X Lages Xadrez Clube; a.h) Uniplac X Associação Leoas da Serra – Mestrado; a.i) Uniplac X Mestrado (PPGSP); a.j) Uniplac X SINDSERV; a.l) UNIPALC X Associação Esportiva e Paradesportiva de Lages; a.m) UNIPLAC X Associação Leoas da Serra – Especialização; a.n) UNIPLAC X Handlages- Especialização; a.o) UNIPLAC X PAA.

(2) Cancelamento de bolsas concedidas: ajuste realizado quando o aluno, já beneficiado com bolsa institucional, é contemplado por bolsa do governo estadual, substituindo o benefício anterior.

15.3. DESPESAS OPERACIONAIS

NATUREZA DA DESPESA	31-12-2024	31-12-2023
15.3.1 - DESPESAS COM PESSOAL E ENCARGOS		
A) Remuneração e outras verbas Salariais		
A1) Salários, férias, 13º Salário	41.029.944	38.574.060
A2) Despesas com reclamações trabalhistas	187.586	201.381
A3) Despesas com Acordos Trabalhistas	640.972	381.005
A4) Outras verbas salariais	198.690	103.735
A5) Total remuneração e outras verbas salariais	42.057.192	39.260.181
B) Encargos Sociais		
B1) INSS	10.514.721	9.912.132
B2) FGTS	3.595.184	3.406.531
B3) PIS	408.358	378.448
Total Encargos Sociais	14.518.263	13.697.111
Total despesa com pessoal	56.575.455	52.957.292
15.3.2 - DESPESAS ADMINISTRATIVAS		
Serviços Técnicos Esp. De Auditoria	24.600	22.500
Serviços de Terceiros pessoa física	386.997	441.254
Serviços de terceiros pessoa jurídica	621.228	425.296
Serviços de vigilância	688.545	655.496
Serviços de Contabilidade	276.018	258.028
Serviços de Consultoria	164.028	121.000
Serviços em Informática	418.374	567.306
Serviço em Departamento Pessoal	217.820	187.122

Material de Expediente	41.038	44.739
Material Limpeza/Consumo	579.131	256.883
Material Didático-Técnico	15.725	1.928
Material para a Manutenção	55.316	5.107
Material para Laboratórios	292.439	463.013
Energia elétrica	439.572	487.089
Água	103.361	188.105
Telefone	24.554	26.390
Cópias reproduções	224.379	202.528
Aluguéis e arrendamento mercantil	112.991	86.400
Despesas postais/malotes	2.988	2.811
Seguros	56.222	44.041
Desp. Com Gerador de Energia	49.258	9.255
Depreciação	1.324.894	1.287.836
Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	2.918.264	2.899.433
Eventos Culturais/Sociais	471.851	83.117
Viagens e estadas	113.869	117.970
Manutenção de móveis e equipamentos	334.395	232.962
Conservação e manutenção de instalações	2.499.055	2.179.150
Propaganda e publicidade	625.465	603.669
Fretes	15.628	15.024
Despesa com Patrocínio	248.636	160.896
Veículos e Combustíveis	42.015	31.617
Publicações Técnicas	623	1.090
Despesas com software	308.383	260.315
Taxas e Autenticações	16.965	2.162
Transporte Acadêmico	12.105	30.609
Bens de Uso Permanente	196.741	95.058
Doações e Contribuições Sociais	463.795	122.170
Assinaturas e Mensalidades	57.953	29.970
Outras Perdas	-	3.124
Repasse Convênio Estágio Curricular	487.963	473.433
Despesas com ações judiciais e indenizatórias	75.573	72.033
Multas trabalhistas	41.624	-
Amortização de Software	35.746	38.553
Repasse Convênio	358.590	430.114
Total - despesas administrativas	15.444.720	13.666.596
15.3.3 - OUTROS RESULTADOS OPERACIONAIS		
Outras Receitas Operacionais – Detalhamento na Nota nº 16	(1.937.400)	(973.076)
15.3.4 - DESPESAS TRIBUTÁRIAS	51.346	45.810
15.3.5 - DESPESAS E RECEITAS FINANCEIRAS		
A) Despesas Financeiras		
A1) Juros passivos	16.797	872
A2) Desconto concedido	1.306.056	1.403.199
A3) Multas Fiscais	19.488	373
A4) Juros e tarifas CEF	72.749	81.665
A5) Encargos Financeiros Parc. Proies	1.560.725	1.710.460
A6) Outros encargos financeiros	266.281	86.206
A10) Total despesas financeiras	3.242.096	3.282.775
B) Receitas Financeiras		

B1) Rendas de aplicações financeiras	3.437.768	3.683.717
B2) Juros recebidos	973.174	1.233.959
B3) Multas recebidas	138.246	161.740
B4) Descontos obtidos	36.790	38.006
B5) Outras receitas financeiras	25	-
B6) Total Receitas financeiras	4.586.005	5.117.422
Receitas/Despesas financeiras líquidas	(1.343.909)	(1.834.647)
Total	68.790.212	63.861.975

15.4. TOTAL DAS DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA E DESPESAS OPERACIONAIS

NATUREZA DA DESPESA	31-12-2024	31-12-2023
Deduções da Receita Bruta	9.864.931	9.546.603
Despesas Operacionais	72.020.175	66.623.888
Despesas Tributárias	51.346	45.810
Despesas financeiras	3.242.096	3.282.775
Total	85.178.548	79.499.076

16) RECEITAS DE OPERAÇÕES – OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS

NATUREZA DA DESPESA	31-12-2024	31-12-2023
Doações Recebidas em Bens	11.805	12.339
Reversão Acordo Hora Atividade	17.793	6.300
Reversão Provisão Reclamatórias Cíveis	14.650	5.000
Reversão Provisão Reclamatórias Trabalhistas	233.600	-
Reversão de Perdas Estimadas com Créditos de Liquidação Duvidosa	1.619.172	949.437
Outras Receitas	11.880	-
Receita de Vendas de Imobilizado	28.500	-
TOTAL	1.937.400	973.076

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.

<i>Comparativo do benefício pela opção de desistência da filantropia</i>		
<i>Natureza</i>	31-12-2024	31-12-2023
1. Receita base de cálculo da aplicação mínima do percentual de 20% em gratuidade para manutenção da condição de filantrópica.	86.000.710	78.562.550
2. Aplicação de recursos em gratuidade - 20% sobre a base de cálculo - item 1.	17.200.142	15.712.510
3. Contribuição para a previdência social – INSS - cota patronal + sat + contribuição para terceiros incidente sobre salários de funcionários e pagamentos a autônomos.	10.514.721	9.912.132
4. Economia anual gerada pela desistencia da filantropia.	6.685.421	5.800.378

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 31-12-2024

Natureza	Risco
Discussão de natureza Civil	Risco Possível – valor R\$ 10.000
	Risco Provável – valor R\$ 350

Posição em 31-12-2023

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

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, consubstanciadas 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 2024, no montante de R\$ 102.625.

22) RENUNCIA FISCAL

Os tributos objeto de renúncia fiscal em 2024 totalizaram R\$ 1.637.388, 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 26 de março de 2025, a Administração concedeu a autorização para a conclusão das Demonstrações Financeiras.



Zulmiro Klann
Presidente da Fundação Uniplac



Carlos Eduardo de Liz
Diretor Executivo da Fundação Uniplac



José Sidney Ribeiro Esmério
Contador CRCSC 007026/0-6