



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE CAXIAS DO SUL

CNPJ nº 88.648.761/0001-03 - Caxias do Sul - RS

PALAVRA DO PRESIDENTE 2023

Em cumprimento à legislação brasileira, apresentamos as demonstrações contábeis de 2023 da Fundação Universidade de Caxias do Sul (FUCS). A FUCS é uma pessoa jurídica de Direito Privado, sem fins lucrativos, mantenedora da Universidade de Caxias do Sul (UCS), de caráter comunitário; do Hospital Geral de Caxias do Sul (HG), estabelecimento de referência na região para atendimento integral pelo SUS; do Centro Tecnológico Universidade de Caxias do Sul (CETEC), instituição de Ensino Médio e Técnico; e UCSFM, com três emissoras, em Caxias do Sul, Bento Gonçalves e Vacaria. Como entidade beneficente de assistência social sem fins lucrativos, a FUCS reinveste seu resultado financeiro em seus objetivos institucionais, conforme legislação e estatuto. A identidade comunitária tem origem no modelo sobre o qual a fundação foi organizada, com ampla representação social, plural e ativa em seus conselhos Diretor (com finalidade deliberativa) e Curador (com finalidade fiscalizadora). O Conselho Diretor é integrado por representantes de suas instituidoras: Mitra Diocesana de Caxias do Sul, Associação Cultural e Científica Virvi Ramos; Município de Caxias do Sul; Câmara de Indústria, Comércio e Serviços de Caxias do Sul; Governo do Estado do Rio Grande do Sul; e a Reitoria da Universidade de Caxias do Sul. Assim, como entidade comunitária que há 57 anos cumpre com as finalidades estabelecidas pelos instituidores, a FUCS leva a missão de contribuir com o crescimento da comunidade regional.

Balancos Patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores expressos em reais)

ATIVO	2023	2022	PASSIVO e PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2023	2022
CIRCULANTE			CIRCULANTE		
Caixa e equiv. de caixa (Nota 4)	61.641.014,92	60.111.801,81	Fornecedores	11.439.768,72	12.707.642,44
Contas a receber (Nota 5)	51.171.374,20	48.747.490,72	Inst. financeiras (Nota 11)	15.992.976,92	17.295.110,75
Títulos e valores mobiliários	50.000,00	1.668.748,56	Salários a pagar	12.860.543,59	11.608.508,61
Estoques (Nota 6)	7.070.015,98	8.067.686,59	Tributos a pagar	13.891.772,13	12.280.683,80
Títulos da dívida pública			Férias a pagar	30.194.062,26	27.709.936,54
- FIES (Nota 5)	6.716.873,17	6.308.183,33	Adiantamento de clientes	10.776.059,98	11.726.346,91
Adiantamento a funcionários	3.935.945,99	1.880.001,81	Projetos e convênios (Nota 12)	26.985.631,99	24.565.458,20
Outras ctas. a receber (Nota 7)	3.360.336,10	7.376.944,51	Outras ctas. a pagar (Nota 13)	9.129.114,51	8.500.613,98
Total do circulante	133.945.556,36	134.160.857,33	Total do circulante	131.269.930,10	126.394.301,23
NÃO CIRCULANTE			NÃO CIRCULANTE		
Contas a receber de clientes (Nota 5)	27.437.828,66	25.540.627,67	Inst. financeiras (Nota 11)	62.867.056,32	64.879.095,76
Títulos da dívida pública			Prov. p/contingências (Nota 14)	25.055.302,64	20.447.885,95
- FIES (Nota 5)	12.262.070,17	11.649.845,09	Tributos a pagar	1.114.563,57	2.850.031,21
Depósitos judiciais (Nota 14)	6.167.414,94	5.977.256,64	Projetos e convênios (Nota 12)	35.258.803,60	25.611.652,62
Outras ctas. a receber (Nota 7)	14.616.556,02	14.562.041,34	Outras ctas. a pagar (Nota 13)	1.312.197,81	2.812.769,94
Depósitos Restituíveis e valores vinculados	2.420.443,90	2.420.443,90	Total do não circulante	125.607.923,94	116.601.435,48
Investimentos (Nota 8)	2.734.076,25	2.848.817,33	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Imobilizado (Nota 9)	314.887.474,27	287.993.952,02	Patrimônio social (Nota 21)	259.149.624,35	243.602.172,32
Intangível (Nota 10)	1.556.057,12	1.444.067,71	Total do patrimônio líquido	259.149.624,35	243.602.172,32
Total do não circulante	382.081.922,03	352.437.051,70	Total Passivo e Patrimônio Líquido	516.027.478,39	486.597.909,03
Total do Ativo	516.027.478,39	486.597.909,03			

(As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis)

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em reais)

NOTA 1. CONTEXTO OPERACIONAL: A FUCS é uma entidade sem fins lucrativos que tem como finalidade realizar e desenvolver a educação, a pesquisa e extensão, em todos os níveis e campos do saber, bem como a divulgação científica, técnica e cultural, por todos os meios, inclusive de tele e radiodifusão com fins exclusivamente educacionais. A FUCS é mantenedora do Hospital Geral de Caxias do Sul, que oferece 100% de seus leitos pelo Sistema Único de Saúde. Os registros desta atividade são feitos de forma segregada e estão integrados às suas demonstrações contábeis.

NOTA 2. REGISTROS E INSCRIÇÕES: A FUCS possui os seguintes registros e inscrições legais: - CNPJ/MF - nº 88.648.761/0001-03. - Inscrição estadual nº 029/0089530. - Inscrição municipal nº 24.625. - Portadora do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social, Portaria nº. 538 de 26 de novembro de 2020. Ministério da Educação/Secretaria de Regulação e Supervisão da Educação Superior. Reconhecimento como Entidade de Utilidade Pública: - Estadual - em 12.11.74, conforme Decreto nº. 23.463. - Municipal - em 18.06.75, conforme Lei nº. 2219.

NOTA 3. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS E PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS - 3.1. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS: As demonstrações contábeis foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, com base nas disposições contidas na Lei das Sociedades por Ações, Leis 6.404/76 e 11.638/07, e em consonância com a Resolução CFC nº. 1.409, de 21/09/2012 que aprova a ITG 2002 (R1) - Entidades sem Finalidade de Lucros, bem como a Lei Complementar nº 187/21 a partir de 17.12.2021, a Lei 11.096/95 e, ainda, alterações posteriores. Na elaboração das demonstrações contábeis, é necessário utilizar estimativas para contabilizar certos ativos, passivos e outras transações. As demonstrações contábeis da entidade incluem, portanto, estimativas referentes à seleção das vidas úteis do ativo imobilizado, provisões necessárias para passivos contingentes e outras similares. Os resultados reais podem apresentar variações em relação às estimativas. **3.2. SUMÁRIO DAS PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS:** As principais práticas contábeis adotadas pela entidade na elaboração das demonstrações contábeis estão descritas a seguir: (a) **Caixa e equivalentes de caixa** - Incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e investimentos de curto prazo de alta liquidez, que são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor. (b) **Títulos e valores mobiliários** - A entidade classifica suas aplicações financeiras como ativos mantidos até o vencimento. A classificação depende do propósito para o qual o investimento foi adquirido, portanto, são avaliados pelo valor de custo acrescido dos rendimentos auferidos em contrapartida ao resultado do exercício até a data das demonstrações contábeis. (c) **Contas a receber** - São avaliadas no momento inicial pelo valor presente e deduzida a provisão para riscos de crédito. A provisão para riscos de créditos é estabelecida quando existe uma evidência objetiva de que a Entidade não será capaz de cobrar todos os valores devidos de acordo com os prazos originais. A provisão para riscos de crédito foi calculada com base nas perdas prováveis das mensalidades a receber, vencidas a mais de 365 dias, e é considerada suficiente para cobrir eventuais perdas sobre os valores a receber. As contas ativas e passivas não foram ajustadas a valor presente, por entender a Administração da Entidade, que o impacto da aplicação desse procedimento não causará efeitos que justifiquem seu registro. (d) **Estoques** - São apresentados pelo menor valor entre o custo e o valor líquido realizável. O custo é determinado usando-se o método do custo médio ponderado. (e) **Outros ativos e passivos circulantes e não-circulantes** - São demonstrados pelos valores de realização (ativos) e pelos valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos e variações monetárias incorridas (passivos). (f) **Depósitos judiciais** - São atualizados monetariamente e apresentados como dedução do valor de um correspondente passivo constituído quando não houver possibilidade de resgate dos depósitos, a menos que ocorra desfecho favorável da questão para a entidade. (g) **Investimentos** - Estão demonstrados ao custo de aquisição e corrigidos monetariamente até 31 de dezembro de 1995. O investimento em sociedade controlada é avaliado pelo método de equivalência patrimonial, reconhecida no resultado do exercício como despesa operacional. (h) **Imobilizado** - É avaliado ao custo histórico de aquisição ou construção, deduzido das respectivas depreciações. Terrenos e prédios são demonstrados pelo valor reavaliado até 31 de dezembro de 2008, com base em avaliações efetuadas em 31 de dezembro de 2005 por avaliadores independentes. Conforme facultado pela Lei nº 11.638/07 e pelo Pronunciamento CPC 13 - "Adoção Inicial da Lei nº 11.638/07", a entidade adotou o valor residual reavaliado de 31 de dezembro de 2008 como novo valor de custo das edificações e dos terrenos. A reserva de reavaliação foi incorporada ao patrimônio social atendendo a legislação de entidade sem finalidade de lucros. A depreciação é calculada com base na vida útil dos bens, estimada em Laudo elaborado por empresa especializada, conforme Nota 9. Reparos e manutenções são apropriados ao resultado durante o período em que são incorridos. O custo das principais renovações é incluído no valor contábil do ativo e são depreciadas ao longo da vida útil restante do ativo relacionado. Ganhos e perdas em alienações são determinados pela comparação dos valores de alienação com o valor contábil e são incluídos no resultado. A FUCS contratou empresa especializada, que emitiu Laudo de revisão da vida útil econômica dos bens do Imobilizado. No exercício de 2012, foram adotadas novas taxas em função da nova vida útil estimada para cada item no respectivo Laudo, as quais foram revisadas e mantidas para os exercícios de 2023 e 2022. (i) **Intangível** - São avaliados ao custo de aquisição, deduzido da amortização acumulada e levando em conta a sua utilização efetiva. - Programas de computador (softwares) - Os gastos associados ao desenvolvimento ou à manutenção de softwares são reconhecidos como despesas na medida em que são incorridos. Os gastos diretamente associados a softwares identificáveis e únicos, controlados pela entidade e que, provavelmente, gerarão benefícios econômicos maiores que os custos por mais de um ano, são reconhecidos como ativos intangíveis. - Desenvolvimento de softwares - Os gastos com o desenvolvimento de softwares reconhecidos como ativos passam a ser amortizados quando da sua conclusão, tomando como base as taxas estabelecidas em função do tempo de vida útil estimada. - Outros ativos intangíveis - Os custos com a aquisição de marcas e patentes são capitalizados e não são amortizados. (j) **Instituições financeiras** - Os empréstimos e financiamentos foram atualizados

de acordo com os índices contratuais. Os encargos são contabilizados em função do prazo decorrido. (k) **Provisão para férias e encargos** - Foi constituída com base nos direitos adquiridos pelos empregados até a data do balanço. (l) **Provisões** - São reconhecidas quando a Entidade tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita. (m) **Auração do resultado** - As receitas, despesas e custos, são registrados pelo regime de competência. A receita decorrente da manutenção dos serviços prestados por assistência médica-hospitalar gratuita, proveniente das internações no Hospital Geral de Caxias do Sul, é registrada pelo regime de competência sendo recebida pelos valores acordados no Convênio (contratualização). As receitas de subvenções e de doações, quando não condicionadas especificamente a eventos futuros, são registradas por ocasião do efetivo recebimento dos recursos. (n) **Receitas de ensino** - Na "Receita Bruta", considerou-se como "Receitas de ensino superior" as receitas de graduação, pós-graduação e extensão, nos termos da Lei 9.394/96.

NOTA 4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA: São considerados caixa e equivalentes de caixa: os saldos das contas de caixa e bancos, e aplicações financeiras de curto prazo, de alta liquidez, prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor. Caixa e equivalentes de caixa compreendem:

	2023	2022
Caixa	11.928,99	24.955,97
Bancos Conta Movimento	1.753.233,49	3.602.876,11
Aplicações Líquide Imediata		
Mercado Aberto	59.875.852,44	56.483.969,73
	61.641.014,92	60.111.801,81

Os bancos e aplicações vinculadas ao mercado aberto estão assim compostos:

	2023	2022
Valores de Bancos sem restrição de uso	998.437,28	2.893.722,42
Valores de Bancos com restrição de uso	754.796,21	709.153,69
Valores de Aplicações sem restrição de uso	19.631.556,78	30.940.759,52
Valores de Aplicações com restrição de uso	40.244.295,66	25.543.210,21
	61.629.085,93	60.086.845,84

NOTA 9. IMOBILIZADO: A composição é a seguinte:

	Imóveis	Equipamentos/Instal./Ferram.	Benfeitorias em imóveis de terceiro	Móveis e Utensílios	Biblioteca	Veículos	Imobilizado em Andamento	Total
Taxas anuais de depreciação - %	1,35	8,4/11,8	1,35	9,10	10	11,50	*	
Saldo em 31/12/2021	157.787.204,39	38.649.991,20	3.636.746,50	11.259.298,59	361.379,55	38.161,95	49.211.585,15	260.944.367,33
Adições	82.847,05	8.964.617,86	-	4.123.766,56	53.991,51	-	25.098.832,37	38.324.055,35
Baixas	-	(1.307.478,27)	-	(124.787,88)	-	-	-	(1.432.266,15)
Depreciação Baixa	-	1.272.468,42	-	115.093,12	-	-	-	1.387.561,54
Transferências entre imobilizado	3.003.460,52	-	-	-	-	-	(3.003.460,52)	-
Depreciações	(2.226.319,50)	(7.201.914,29)	(79.154,73)	(1.581.196,94)	(118.326,85)	(22.853,74)	-	(11.229.766,05)
Saldo em 31/12/2022	158.647.192,46	40.377.684,92	3.557.591,77	13.792.173,45	297.044,21	15.308,21	71.306.957,00	287.993.952,02
Adições	-	17.313.268,95	138.986,88	4.249.781,40	52.298,16	-	17.074.056,83	38.828.392,22
Baixas	-	(1.543.261,25)	-	(82.332,17)	-	(137.568,32)	-	(1.763.161,74)
Depreciação Baixa	-	1.444.843,52	-	107.865,38	-	137.568,32	-	1.690.277,22
Transferências entre imobilizado	52.230.399,81	2.615.227,59	349.403,15	744.669,64	-	-	(55.939.700,19)	-
Depreciações	(2.274.131,93)	(7.682.381,04)	(81.554,34)	(1.684.959,71)	(127.441,85)	(11.516,58)	-	(11.861.985,45)
Saldo em 31/12/2023	208.603.460,34	52.525.382,69	3.964.427,46	17.127.197,99	221.900,52	3.791,63	32.441.313,64	314.887.474,27

NOTA 10. INTANGÍVEL: A composição é a seguinte:

	Software	Marcas e Patentes	Outros	Intang. em andamento	Valor Residual
Taxas anuais de amortização%	12,5	-	-	-	-
Saldo em 31/12/2021	859.716,58	551.104,23	-	-	1.410.820,81
Aquisição	293.316,70	42.519,00	-	-	335.835,70
Venda/Baixa	-	-	-	-	-
Transferências	-	-	-	-	-
Amortização	(302.588,80)	-	-	-	(302.588,80)
Saldo em 31/12/2022	850.444,48	593.623,23	-	-	1.444.067,71
Aquisição	301.752,63	58.986,00	-	-	360.738,63
Venda/Baixa	(157,84)	-	-	-	(157,84)
Transferências	-	-	-	-	-
Baixa Amortização	157,84	-	-	-	157,84
Amortização	(248.749,22)	-	-	-	(248.749,22)
Saldo em 31/12/2023	903.447,89	652.609,23	-	-	1.556.057,12

NOTA 11. INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS

	2023	2022
BANRISUL S.A.		
Capital de Giro	-	4.285.714,32
SICREDI COOPERUCS		
Capital de Giro	192.689,47	205.797,89
SICREDI PIONEIRA		
Capital de Giro/fin.equip.	4.599.532,25	7.266.605,02
BANCO SANTANDER S.A		
Capital de Giro	4.445.755,56	14.078.225,92
FINEP		
Finan. investimentos	-	28.010.958,90
BANCO ITAU		
Capital de Giro	6.754.999,64	13.245.000,36
	15.992.976,92	62.867.056,32
		17.295.110,75
		64.879.095,76

Empréstimo contraído junto ao Sicredi Pioneira, com incidência de juros de 0,25% ao mês, mais a variação do CDI - Certificado de depósito interbancário em 12.03.2021, sendo o valor original de R\$ 26.540.000,00, em 60 parcelas mensais, vencíveis a partir de 12.04.2021.

Financiamento contraído junto a Sicredi Cooperus, para financiar investimentos no complexo veterinário. Incide juros de 0,25% ao mês, sendo o valor original de R\$ 1.000.000,00, em 60 parcelas mensais, vencíveis a partir de 20.07.2021.

Empréstimo contraído junto à Financiadora de Estudos e Projetos - FINEP no valor original de R\$ 27.906.667,00, em 27.06.2022, operação de investimentos em projeto estratégico de inovação aprovado em plano de trabalho específico com juros de 4,30% a.a., mais a variação do índice URTR (21), prazo de 121 meses, sendo 36 meses de carência, e vencíveis a partir de 15.05.2025. Para este contrato foi necessária à apresentação de uma carta de fiança bancária ao custo de 1,25% a.a.

Demonstração do Resultado do Período - Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Valores em reais)

	2023	2022
RECEITA BRUTA		
Receitas de ensino superior	299.513.161,18	283.999.093,62
Receitas de ensino básico	16.556.351,10	13.821.566,64
Subvenções e auxílios		
- ensino (Nota 20)	33.448.278,47	31.419.379,17
Vendas e serviços	24.044.296,95	21.179.128,07
Receitas ambulatoriais - SUS	2.081.198,10	2.032.105,06
Subvenções e auxílios - saúde		
- Hospital Geral (Nota 20)	109.303.542,91	90.536.620,83
Prestação de serviços - SUS		
- Hospital Geral	86.487.960,22	60.874.302,74
Outras prestações de serviços		
Hospital Geral	4.785.320,62	4.308.794,61
Total da receita	576.220.109,55	508.170.990,74
RECEITAS/DESPESAS OPERACIONAIS		
Receitas financeiras (Nota 24)	9.455.170,23	14.845.196,26
Desp. financeiras (Nota 24)	(12.755.041,07)	(9.418.217,57)
Despesas com gratuidades		
- Bolsas PROUNI	(44.276.640,73)	(38.066.059,23)
Despesas com gratuidades		
- Ensino básico	(2.517.161,03)	(1.988.765,20)
Despesas Hospital Geral	(189.845.445,25)	(166.252.548,04)
Desp. c/ assistência ensino	(265.295.662,00)	(248.150.958,79)
Desp. gerais e administ.	(58.220.351,32)	(56.516.916,49)
Perdas no receb. de créditos	(7.524.059,07)	(11.765.758,43)
Outras receitas operacionais (Nota 23)	10.306.532,72	14.932.244,21
Total das desp. operac.	(560.672.657,52)	(502.381.783,28)
SUPERÁVIT/(DÉFICIT) OPERACIONAL	15.547.452,03	5.789.207,46
SUPERÁVIT/(DÉFICIT) DO PERÍODO	15.547.452,03	5.789.207,46

(As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis)

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido - Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022 (Em reais)

	Patrimônio social	Superávits / (Déficits) Acumulados	Total
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2021	237.812.964,86	-	237.812.964,86
Superávit do período	5.789.207,46	5.789.207,46	11.578.414,92
Transferência do superávit	(5.789.207,46)	(5.789.207,46)	-
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2022	243.602.172,32	-	243.602.172,32
Superávit do período	15.547.452,03	15.547.452,03	30.094.624,35
Transferência do superávit	(15.547.452,03)	(15.547.452,03)	-
SALDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023	259.149.624,35	-	259.149.624,35

(As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações contábeis)

As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e referem-se a certificados de depósitos bancários, fundos de renda fixa, remunerados pela variação do Certificado de Depósito Interbancário - CDI. Os valores de bancos e aplicações com restrição de uso, por ordem de instrumento jurídico pertinente, não podem ter destinação diversa às estabelecidas no mesmo. Referem-se exclusivamente à Projetos e Convênios a Cumprir contabilizados, em contrapartida, como obrigações no Passivo até sua aplicação, e em consonância com a Resolução CFC nº. 1.409 de 21/09/2012, que aprova a ITG 2002. Os valores estão apresentados com rendimentos calculados *pro rata temporis* na data de 31/12/2023.



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE CAXIAS DO SUL

CNPJ nº 88.648.761/0001-03 – Caxias do Sul - RS

(continuação)

NOTA 14. DEPÓSITOS JUDICIAIS E PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS: A Entidade possui processos de naturezas cível, trabalhista e tributária envolvendo riscos de perda, classificados pela administração como **prováveis**, com base na avaliação de seus assessores legais, conforme composição e estimativa a seguir:

	DEPÓSITOS JUDICIAIS		PROVISÃO	
	2023	2022	2023	2022
ISQN	-	-	1.299.968,22	1.299.968,22
TRABALHISTAS	4.738.246,91	4.702.498,81	21.364.781,43	16.154.190,35
CIVEIS	496.139,20	419.779,94	1.457.524,16	2.138.749,49
ATUALIZAÇÃO	933.028,83	854.977,89	933.028,83	854.977,89
	6.167.414,94	5.977.256,64	25.055.302,64	20.447.885,95

Adicionalmente, a entidade responde a outros processos de natureza cível, trabalhista e tributária, que se encontram pendentes de julgamento, e na avaliação da administração e de sua assessoria jurídica oferecem remotas e possíveis probabilidades de perda, **para as quais não há provisão constituída.**

NOTA 15. QUESTIONAMENTOS LEGAIS: A FUCS possui um contencioso judicial tributário federal que envolve impostos e contribuições sociais, decorrente de quatorze ações de execução fiscal ajuizadas entre 1997 e 2020, e envolve um passivo de R\$ 1.071.488.493,16, em valores atualizados até abril/2024, sendo que R\$ 861.973.195,12 corresponde ao tributo cota patronal (INSS), R\$ 204.369.519,45 corresponde a IRPJ e R\$ 5.145.778,59 ao IRRF. A FUCS entende não serem devidos os valores porque lhe é assegurada a imunidade constitucional em relação a impostos sobre o patrimônio, renda e serviços, nos termos do Art. 150, VI, "c", da Constituição Federal, bem como em relação às contribuições sociais sobre a seguridade social, nos termos do Art. 195, § 7º, também da Constituição Federal. Em razão das medidas judiciais adotadas pela FUCS, estes débitos estão com sua exigibilidade suspensa, nos termos do Art. 151 do Código Tributário Nacional. A FUCS busca o reconhecimento da sua imunidade tributária pelo Poder Judiciário, demonstrando que preenche os requisitos legais para tanto, como previstos no Art. 14 do Código Tributário Nacional. Tal entendimento é respaldado por jurisprudência inclusive dos tribunais superiores (STJ e STF), sendo que em três outras execuções fiscais federais, a FUCS já obteve êxito e a cobrança de R\$ 20.580.856,23 foi extinta. A FUCS também obteve decisão exitosa reconhecendo a imunidade tributária dos impostos municipais lançados sem procedimento de suspensão do benefício constitucional.

NOTA 16. GRATUIDADE PRATICADA PELA FUCS: Destacamos as principais atividades justificadoras da gratuidade realizadas pela FUCS, oferecidas à comunidade carente, que são registradas segregadamente em Custos com Assistência Social, distribuídas nas áreas da educação e da saúde, conforme estrutura abaixo, estando respaldadas em documentação hábil e respectivas planilhas de apuração.

16.1. GRATUIDADE ÁREA DA EDUCAÇÃO: A tabela que segue demonstra o número de alunos matriculados no Ensino Básico e número de alunos com bolsas integrais e parciais no exercício de 2023 e 2022.

	2023	2022
Educação Básica		
Total de alunos matriculados	886	858
Alunos com bolsa integral	100	94
Alunos inadimplentes	110	108
Total de alunos pagantes	776	750
Alunos com bolsa parcial de 50%	42	37

A tabela que segue demonstra o número de alunos matriculados no Ensino Superior e número de alunos com bolsas integrais e parciais no exercício de 2023 e 2022.

	2023	2022
Educação Superior		
Total de alunos matriculados	13.794	14.010
Alunos com bolsa integral	1.876	1.749
Alunos inadimplentes	2.383	1.597
Total de alunos pagantes	11.411	12.413
Alunos com bolsa parcial de 50%	727	758

16.2 GRATUIDADE ÁREA DA SAÚDE - HOSPITAL GERAL DE CAXIAS DO SUL: A FUCS mantém convênio com a Secretaria da Saúde do Estado do Rio Grande do Sul, para administrar o Hospital

Geral de Caxias do Sul, que oferece 100% de seus leitos exclusivamente pelo Sistema Único de Saúde – SUS. Essa atividade gerou as seguintes receitas e despesas nos exercícios de 2023 e 2022.

	2023	2022
Receitas	204.033.633,82	159.440.524,37
(-) Despesas	189.845.445,25	166.252.548,04
Superávit/Déficit	14.188.188,57	(6.812.023,67)

A FUCS, por intermédio do Hospital Geral realizou em 2023 atendimentos exclusivamente pelo Sistema Único de Saúde – SUS, à toda a região de abrangência da 5ª Coordenadoria Regional de Saúde do Estado do Rio Grande do Sul, garantindo que 100% dos atendimentos sejam universais, equânimes, integrais e gratuitos. No Hospital Geral no exercício de 2022 ocorreram 13.039 internações e 1.318.549 atendimentos, e no exercício de 2023 ocorreram 14.392 internações e 1.458.222 atendimentos.

NOTA 17. ISENÇÃO DAS CONTRIBUIÇÕES PREVIDENCIÁRIAS: Conforme artigo 29 da Lei 12.101/09 até sua vigência e a Lei Complementar nº 187/21 a partir de 17.12.2021, em seu artigo 3º a isenção das contribuições sociais usufruídas nos anos de 2023 e 2022, é composta dos seguintes valores:

	2023	2022
CONTRIBUIÇÃO		
Cota patronal	61.051.034,92	54.715.770,99
RAT	3.052.551,75	2.735.788,55
TOTAL	64.103.586,67	57.451.559,54

NOTA 18. APLICAÇÃO EM DESPESAS COM PESSOAL

	2023	2022
Receita de ensino	316.069.512,28	297.820.660,26
Aplicação em despesas c/ pessoal	251.410.127,46	235.556.793,00
Aplicação – (%)	79,54	79,09

NOTA 19. PATRIMÔNIO SEGREGADO POR ÁREAS DE ATUAÇÃO

	2023	2022
O patrimônio da entidade está segregado por áreas de atuação, conforme segue:		
EDUCAÇÃO		
Ativo	393.522.504,45	384.538.374,62
Circulante	90.441.928,91	94.386.248,39
Não Circulante	303.080.575,54	290.152.126,23
Passivo	179.775.450,69	179.646.576,41
Circulante	103.142.937,03	97.017.942,41
Não Circulante	76.632.513,66	82.628.634,00
Patrimônio Líquido	213.747.053,76	204.891.798,21

SAÚDE

	2023	2022
Ativo	122.504.973,94	102.059.534,41
Circulante	43.503.627,45	39.774.608,94
Não Circulante	79.001.346,49	62.284.925,47
Passivo	77.102.403,35	63.349.160,30
Circulante	28.126.993,07	29.376.358,82
Não Circulante	48.975.410,28	33.972.801,48
Patrimônio Líquido	45.402.570,59	38.710.374,11

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Aos Conselheiros da **Fundação Universidade de Caxias do Sul** Caxias do Sul – RS

Opinião com Ressalva: Examinamos as demonstrações contábeis da Fundação Universidade de Caxias do Sul, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas e o resumo das principais práticas contábeis. Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto descrito no parágrafo Base para a opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis, apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Fundação Universidade de Caxias do Sul em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para Opinião com Ressalva: Conforme referido na nota explicativa nº 15 às demonstrações contábeis, a Fundação Universidade de Caxias do Sul, entendendo se tratar de entidade imune e com base na orientação de seus consultores jurídicos, não reconhece a totalidade do montante de débitos expressos nesta nota explicativa, originários de autos de infração lavrados pelo Instituto Nacional de Seguridade Social - INSS e autos de infração lavrados pela Secretaria da Receita Federal. Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir intitulada

"Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis". Somos independentes em relação à Entidade, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião com ressalva.

Responsabilidade da administração e da governança pelas demonstrações contábeis: A administração é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração das demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro. Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil, e na elaboração das demonstrações contábeis a não ser que a administração pretenda cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações. Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis: Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres

NOTA 20. SUBVENÇÕES E DOAÇÕES: Nos exercícios de 2023 e 2022 a FUCS recebeu subvenções e doações, conforme segue:

ENTIDADE	FINALIDADE	2023	2022
Secretaria da Saúde ERGS	Hospital Geral de Caxias do Sul	76.976.671,05	63.117.734,36
Secretaria da Saúde Municipal	Hospital Geral de Caxias do Sul	21.620.670,27	21.653.867,58
Ministério da Saúde	Hospital Geral de Caxias do Sul	10.702.025,26	5.702.795,86
Outros c/comunidade-Hospital Geral	Hospital Geral de Caxias do Sul	4.176,33	62.223,03
FINEP	Projeto de Pesquisa	859.202,39	1.746.906,08
Organ. Internacionais-IMPACT-DEPRES	Projetos de Pesquisa	3.534.208,12	34.004,06
Outros c/comunidade educação	Projetos	2.225.736,91	1.576.707,32
Prefeituras municipais	Projetos e Assessorias	26.829.131,05	28.061.761,71
(-) Prefeitura Municipal-Conv. não recebido	Projetos e Assessorias	-	-
Total das Subvenções e Doações		142.751.821,38	121.956.000,00

NOTA 21. PATRIMÔNIO LÍQUIDO: O Patrimônio Social é representado pela dotação inicial, acréscido dos valores dos superávits, reduzido pelos valores dos déficits.

NOTA 22. SEGUROS – NÃO AUDITADO: Os seguros contratados são os seguintes: a) Educacional – para cobertura por perda de emprego, morte ou invalidez do responsável pelo pagamento das mensalidades dos alunos; b) Patrimonial – para cobertura aos bens do estoque e do imobilizado no montante de R\$ 524.531.234,51; c) Frota – cobertura aos veículos (seguro total, contra terceiros e danos morais), na modalidade de reposição garantida.

	2023	2022
NOTA 23. OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS, LÍQUIDAS		
Outras receitas líquidas		
Receita de aluguel	4.790.700,26	2.477.587,35
Apoio Cultural	1.725.849,81	1.842.553,11
Receita créditos tributários	-	7.533.330,88
Doações	1.665.225,03	1.050.668,49
Outras receitas	<u>2.124.757,62</u>	<u>2.028.104,38</u>
Total	10.306.532,72	14.932.244,21

Em 2022 a FUCS obteve êxito em decisão judicial transitada em julgado no processo que tramitou na 3ª Vara Federal de Caxias do Sul, e reconheceu como outras receitas os valores de créditos tributários ("precatório") decorrentes de indébito tributário federal que correspondem ao PIS sobre Folha de Pagamento ao período de 04/2008 - 03/2013.

JOSE GISLON	GELSON ROGERIO RIBOLDI
Presidente - CPF: 766.034.909-00	Contador: CRC/RS 91.226 - CPF 910.359.290-15

PARECER DO CONSELHO CURADOR

O Conselho Curador da Fundação Universidade de Caxias do Sul (FUCS), representado neste ato por seu Presidente Conselheiro Nilton de Marchi, acompanhado da Lista de Presença dos Conselheiros, em Reunião Extraordinária, tempestivamente convocada para o dia 18 de abril de 2024 (quinta-feira), de forma presencial, na Sala 214, Bloco A, da Fundação Universidade de Caxias do Sul, na Rua Francisco Getúlio Vargas, nº. 1130, Bairro Petrópolis, em Caxias do Sul/RS, nos termos do art. 19, incisos I, II e III do Estatuto da FUCS examinou o Relatório da Auditoria Independente e das Demonstrações Contábeis – Exercício Fiscal do ano de 2023, o qual encerrou-se em 31 de dezembro de 2023, que compreendem o Balanço Patrimonial e as respectivas Demonstrações do Resultado, das Mutações do Patrimônio Líquido e dos Fluxos de Caixa, bem como as notas explicativas e o resumo das principais práticas contábeis da Fundação Universidade de Caxias do Sul e suas Mantidas. Examinadas e

debatidas as demonstrações, considerando o Relatório da Capital Auditores e Consultores Empresariais S/S, datado de 04 de abril de 2024, sendo que foram esclarecidos os questionamentos pelos Auditores Independentes e pelo Contador da FUCS, o Conselho Curador **APROVOU** por **UNANIMIDADE**, as Demonstrações Contábeis do Exercício Fiscal encerrado em 31 de dezembro de 2023, bem como o Relatório da Auditoria Independente da Capital Auditores e Consultores Empresariais S/S.

Caxias do Sul/RS, 18 de abril de 2024.

Nilton de Marchi - Presidente

Celso Schoerpf - Conselheiro Titular

Gelson Alfredo Dalberto - Conselheiro Titular

Sebastião Alves de Messias - Conselheiro Titular

Gilson César Borges de Almeida - Conselheiro Suplente

razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração. • Concluímos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação a capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional. Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Porto Alegre - RS, 04 de abril de 2024.

Alexandre dos Santos Valente	Alex Fabiano Silveira Silveira
Sócio Responsável	Responsável Técnico
Contador	Contador
CRC/RS nº. 052.679/O-0	CRC/RS nº. 069.904/O-0
CNAI 3.330	
Capital Auditores e Consultores Empresariais S/S	
CRC/RS 7.543/O	