

FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

# DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2018/2017





# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS  
CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262  
CNPJ: 92.034.321/0001-25

### BALANÇO PATRIMONIAL, EM 31 DE DEZEMBRO

Em reais

#### ATIVO

	N.E.	2018	2017
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>		<b>45.638.508,68</b>	<b>49.438.578,95</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>		<b>11.194.034,38</b>	<b>11.392.806,95</b>
<b>ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO SEM RESTRIÇÃO</b>			
Caixa	4.a	19.222,16	33.025,47
Conta corrente bancos	4.a	1.326.777,54	689.123,82
Aplicações de liquidez imediata	4.b	7.313.618,97	6.856.609,02
<b>COM RESTRIÇÃO</b>			
Conta corrente bancos	4.a	84.247,27	5.212,49
Aplicações de liquidez imediata	4.b	2.450.168,44	3.808.836,15
<b>RECEBÍVEIS DE CLIENTES E OUTROS RECEBÍVEIS</b>		<b>32.051.471,95</b>	<b>35.683.481,50</b>
<b>ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO SEM RESTRIÇÃO</b>			
Mensalidades a receber	4.c	7.358.024,82	8.756.142,52
FIES a receber	4.c	13.672.917,42	15.530.749,94
Créditos Educativos Próprios	4.c	895.262,87	1.527.075,84
Títulos a receber	6	8.871.770,40	8.497.845,77
Adiantamentos	7	33.744,12	26.716,83
Outras contas a receber	10	126.780,15	220.878,60
<b>COM RESTRIÇÃO</b>			
Convênios e subvenções	8	38.680,00	22.408,93
<b>ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL SEM RESTRIÇÃO</b>			
Créditos a receber	9	1.054.292,17	1.101.663,07
<b>ESTOQUES</b>		<b>1.099.570,31</b>	<b>1.135.371,98</b>
<b>ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO SEM RESTRIÇÃO</b>			
Estoques unidades	4.e	521.330,54	591.955,53
Estoque almoxarifado	4.e	357.924,47	309.193,60
<b>ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL SEM RESTRIÇÃO</b>			
Estoque CEPA	4.e	220.315,30	234.222,85
<b>DESPESAS ANTECIPADAS</b>		<b>1.293.432,04</b>	<b>1.226.918,52</b>
<b>ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO SEM RESTRIÇÃO</b>			
Despesas antecipadas	11	1.293.432,04	1.226.918,52



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>284.335.862,58</b>	<b>264.389.550,59</b>
-----------------------------	--	-----------------------	-----------------------

<b>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>60.098.826,13</b>	<b>40.937.516,20</b>
---------------------------------	--	----------------------	----------------------

### ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO

#### SEM RESTRIÇÃO

Créditos educativos próprios	12.a	47.052.897,11	26.894.666,79
Depósitos judiciais	12.b	2.589.086,12	2.461.817,70
Contratos a receber	12.c	1.979.790,50	1.961.642,47
Títulos de capitalização	12.d	569.942,00	1.028.163,04
Contratos a realizar Eq. Déficit PREVFUPF - BD	12.e	7.907.110,40	8.591.226,20

<b>IMOBILIZADO</b>		<b>208.315.873,83</b>	<b>209.623.378,50</b>
--------------------	--	-----------------------	-----------------------

### ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO

#### SEM RESTRIÇÃO

Imóveis	13	100.339.816,23	99.727.974,63
Reavaliação de imóveis	13	100.569.918,92	100.569.918,92
Móveis e utensílios, equipamentos e máquinas	13	53.228.007,28	53.758.570,93
Acervo bibliográfico	13	10.889.995,12	10.719.315,54
Imobilizações em andamento	13	6.684.105,69	5.717.598,13
Veículos	13	1.445.887,34	1.438.486,34
Semoventes	13	60.336,47	162.157,43
Benfeitorias em prédios de terceiros	13	417.277,08	414.013,76
Obras de arte	13	263.202,00	263.202,00
(-) Depreciações acumuladas	13	(69.297.306,16)	(65.435.023,86)
(-) Depreciações acumuladas reavaliação	13	(20.409.679,96)	(19.436.956,48)

#### COM RESTRIÇÃO

Imóveis	13	6.882.199,03	6.718.578,03
Móveis e utensílios, máquinas e instalações	13	14.392.725,18	11.657.777,85
Imobilizações em andamento	13	2.277.627,85	1.662.785,78
Acervo bibliográfico	13	55.613,52	55.613,52
Veículos	13	109.692,00	109.692,00
Obras de arte	13	6.950,00	6.950,00
(-) Depreciações acumuladas	13	(4.405.282,14)	(3.316.473,04)

### ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL

#### SEM RESTRIÇÃO

Imóveis	13	4.486.190,50	4.472.721,06
Móveis e utensílios, máquinas e instalações	13	3.273.812,94	3.140.960,32
Acervo bibliográfico	13	13.383,86	10.114,51
(-) Depreciações acumuladas	13	(3.000.187,53)	(2.810.856,73)

#### COM RESTRIÇÃO

Móveis e utensílios, máquinas e instalações	13	159.334,55	140.441,63
(-) Depreciações acumuladas	13	(127.745,94)	(124.183,77)



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

<b>INTANGÍVEL</b>		<b>15.921.162,62</b>	<b>13.828.655,89</b>
<b>ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO SEM RESTRIÇÃO</b>			
Marcas e patentes	13	313.396,91	240.267,39
Programas de informática	13	7.931.645,23	6.530.159,38
Capacitação Docente - LPG	13	12.991.131,66	10.608.596,65
(-) Amortizações acumuladas	13	(5.723.340,77)	(3.964.425,27)
<b>COM RESTRIÇÃO</b>			
Programas de informática	13	261.973,21	208.472,44
Direitos de uso	13	310.000,71	310.000,71
(-) Amortizações acumuladas	13	(184.061,09)	(139.194,87)
<b>ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL SEM RESTRIÇÃO</b>			
Programas de informática	13	169.220,82	169.220,82
(-) Amortizações acumuladas	13	(148.804,06)	(134.441,36)
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>329.974.371,26</b>	<b>313.828.129,54</b>

## PASSIVO

	<b>N.E.</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>			
<b>ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO SEM RESTRIÇÃO</b>			
Salários a pagar	14	8.328.620,02	7.561.785,49
Impostos, taxas e contribuições	14	8.406.499,81	8.980.236,81
Provisão para férias	14	18.473.876,24	20.236.641,56
ACT 13º Salário Professores	14	2.523.148,85	0,00
Previdência complementar - PREVFUPF BD e CD	14	1.046.479,85	1.049.227,04
PREVFUPF Serviço passado a pagar	14	1.281.502,96	3.844.508,88
Contribuição extraordinária PREVFUPF a pagar	14	684.115,82	684.115,82
Fornecedores	14	1.332.353,40	1.531.054,13
Adiantamentos de clientes	14	1.436.548,18	1.522.715,60
Instituições financeiras	15	55.218.664,57	35.681.118,93
Outras obrigações	17	4.407.207,49	3.083.864,30
Receitas diferidas	16	1.384.643,08	2.441.382,02
<b>COM RESTRIÇÃO</b>			
Salários a pagar	14	98.913,83	76.112,97
Impostos, taxas e contribuições	14	26.415,24	19.986,42
Provisão para férias	14	152.793,02	133.685,33
Previdência complementar - PREVFUPF BD e CD	14	446,73	403,60
Fornecedores	14	38.686,47	245.691,56
Verbas de projetos a utilizar	29.b	9.525.876,65	8.813.426,08



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

### ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL

#### SEM RESTRIÇÃO

Salários a pagar	14	292.417,11	257.299,54
Impostos, taxas e contribuições	14	79.173,56	84.295,33
Provisão para férias	14	620.028,90	603.681,47
Previdência complementar - PREVFUPF BD e CD	14	4.459,15	7.600,20
Fornecedores	14	32.330,75	208.387,43
Propet a pagar	14	92.917,33	62.286,88

#### PASSIVO NÃO CIRCULANTE

**76.852.696,72**

**77.734.175,35**

### ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO

#### SEM RESTRIÇÃO

Instituições financeiras	18.a	61.872.730,39	60.062.629,77
Provisão para contingências	18.b	1.031.205,80	1.048.195,30
PREVFUPF Serviço passado a pagar	18.c	0,00	1.281.502,96
Contribuição extraordinária PREVFUPF a pagar	18.d	7.907.110,40	8.591.226,23
Verbas de projetos a utilizar	18.e	5.176.830,01	5.800.767,38
Receita Diferida - Doação de bens para investimento	18.f	864.820,12	949.853,71

#### PATRIMÔNIO LÍQUIDO

**137.633.555,53**

**138.964.446,80**

### ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO

#### SEM RESTRIÇÃO

Patrimônio social	20	58.578.976,67	55.094.558,82
Déficit/Superávit do período	33	(1.242.925,60)	2.599.660,04
Reserva de reavaliação	22	80.297.504,46	81.270.227,94

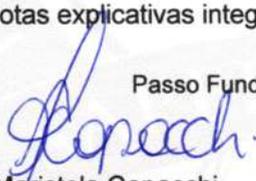
#### TOTAL DO PASSIVO

**329.974.371,26**

**313.828.129,54**

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

Passo Fundo - RS, 31 de dezembro de 2018.

  
Maristela Capacchi

Presidente do Conselho Diretor da FUPF  
CPF 440.439.450-00

  
Amândio Cavalcanti Junior  
Contador CRCRS 55439/O-7



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS  
CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262  
CNPJ: 92.034.321/0001-25

### DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO

Em reais

ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO	N.E.	2018	2017
<b>PRESTAÇÃO DE SERVIÇO EDUCACIONAL</b>	<b>28</b>	<b>330.293.950,60</b>	<b>334.228.447,05</b>
Receitas de mensalidades escolares sem gratuidade		241.974.074,86	244.843.546,86
Receitas de mensalidades escolares com gratuidade		78.997.449,12	79.408.704,81
Receitas com subvenções governamentais sem restrição	29	627.319,13	2.157.439,27
Outros serviços educacionais		8.695.107,49	7.818.756,11
DEDUÇÕES		(14.238.610,01)	(17.947.158,98)
( - ) Devoluções e cancelamentos de mensalidades		(14.238.610,01)	(17.947.158,98)
<b>RECEITA LÍQUIDA PRESTAÇÃO SERVIÇO EDUCACIONAL</b>		<b>316.055.340,59</b>	<b>316.281.288,07</b>
( - ) CUSTO DAS VENDAS E SERVIÇOS		(180.091.150,85)	(175.130.351,94)
<b>SUPERÁVIT BRUTO SERVIÇO EDUCACIONAL</b>		<b>135.964.189,74</b>	<b>141.150.936,13</b>
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS		(139.739.753,93)	(141.742.356,10)
Despesas financeiras		(17.365.711,27)	(16.499.229,15)
Receitas financeiras		5.849.606,31	5.028.706,52
Despesas gerais e administrativas	32	(18.654.055,24)	(21.864.275,20)
Perdas no recebimento de créditos	4.d	(2.562.930,21)	(1.234.385,21)
Despesas c/ atividades sociais		(3.096.704,50)	(2.762.067,33)
Despesas c/gratuidade educacional beneficente		(64.115.261,96)	(65.271.793,97)
Despesas c/gratuidade educacional		(14.604.171,99)	(13.877.763,79)
Depreciações e amortizações	13	(8.118.074,56)	(7.428.652,89)
Provisão de férias	4.j	(15.573.580,07)	(17.972.206,73)
Provisão de contingências jurídicas	26	(2.927.026,28)	(3.399.497,16)
Outras receitas operacionais	31	1.428.155,84	3.538.808,81
RECEITAS/DESPEAS COM TRABALHO VOLUNTÁRIO	4.q	0,00	0,00
Receita com trabalho voluntário		61.086,31	68.603,59
Trabalho voluntário		(61.086,31)	(68.603,59)
RECEITAS/DESPEAS COM APLICAÇÃO RESTRITA		0,00	(21.572,59)
Receitas com subvenções governamentais	29	2.386.752,26	2.199.333,95
Outras receitas		15.579,36	28.854,75
Despesas com pessoal		(886.447,25)	(866.694,80)
Despesas gerais e administrativas		(520.655,82)	(496.754,58)
Despesas de depreciação		(995.228,55)	(886.311,91)
<b>DÉFICIT OPERACIONAL EDUCACIONAL</b>		<b>(3.775.564,19)</b>	<b>(612.992,56)</b>



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

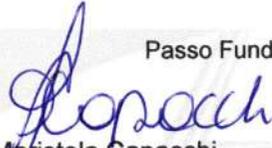
CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEIS		2018	2017
<b>RECEITA BRUTA ATIVIDADES MEIO SUSTENTÁVEIS</b>	<b>28</b>	<b>9.094.583,27</b>	<b>9.556.507,36</b>
Receitas de serviços		9.094.583,27	9.556.507,36
<b>DEDUÇÕES</b>		<b>(5.346,09)</b>	<b>(5.413,32)</b>
( - ) Devoluções e cancelamentos		(5.346,09)	(5.413,32)
<b>RECEITA LÍQUIDA ATIVIDADES MEIO SUSTENTÁVEIS</b>		<b>9.089.237,18</b>	<b>9.551.094,04</b>
( - ) CUSTO DAS VENDAS E SERVIÇOS		(5.018.971,02)	(4.743.321,03)
<b>SUPERÁVIT BRUTO ATIVIDADES MEIO SUSTENTÁVEIS</b>		<b>4.070.266,16</b>	<b>4.807.773,01</b>
<b>DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS</b>		<b>(1.537.627,57)</b>	<b>(1.595.120,41)</b>
Despesas financeiras		(32.122,43)	(62.027,16)
Despesas c/ atividades sociais		(663,00)	(799,70)
Despesas c/gratuidade		(410.021,22)	(376.718,75)
Despesas gerais e administrativas	32	(175.243,81)	(339.304,67)
Depreciações e amortizações	13	(224.200,66)	(180.045,07)
Provisão de férias	4.j	(317.379,97)	(293.876,56)
Provisão de contingências	26	(8.852,23)	(169.818,33)
Outras receitas operacionais	31	(369.144,25)	(172.530,17)
<b>SUPERÁVIT OPERACIONAL ATIVIDADES SUSTENTÁVEIS</b>		<b>2.532.638,59</b>	<b>3.212.652,60</b>
<b>DEFÍCIT/SUPERÁVIT DO PERÍODO</b>	<b>33</b>	<b>(1.242.925,60)</b>	<b>2.599.660,04</b>

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

Passo Fundo - RS, 31 de dezembro de 2018.

  
Maristela Capacchi

Presidente do Conselho Diretor da FUPF  
CPF 440.439.450-00

  
Amândio Cavalcanti Júnior  
Contador CRCRS 55.439.O-7



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

### DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Saldos em 31/12/2016 e saldos em 31/12/2018

Em reais

MUTAÇÕES	PATRIMÔNIO SOCIAL	RESERVA REAVALIAÇÃO	RESULTADO DO PERÍODO	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
<b>SALDOS EM 31/12/2016</b>	<b>53.029.606,45</b>	<b>82.252.830,42</b>	<b>1.032.349,89</b>	<b>136.314.786,76</b>
Superávit do período	0,00	0,00	2.599.660,04	2.599.660,04
Superávit do período anterior	1.032.349,89	0,00	(1.032.349,89)	0,00
Ajustes de exercícios anteriores	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Incorporação da reserva de reavaliação	982.602,48	(982.602,48)	0,00	0,00
<b>SALDOS EM 31/12/2017</b>	<b>55.094.558,82</b>	<b>81.270.227,94</b>	<b>2.599.660,04</b>	<b>138.964.446,80</b>
Déficit do período	0,00	0,00	(1.242.925,60)	(1.242.925,60)
Superávit do período anterior	2.599.660,04	0,00	(2.599.660,04)	0,00
Ajustes de exercícios anteriores	(87.965,67)	0,00	0,00	(87.965,67)
Incorporação da reserva de reavaliação	972.723,48	(972.723,48)	0,00	0,00
<b>SALDOS EM 31/12/2018</b>	<b>58.578.976,67</b>	<b>80.297.504,46</b>	<b>(1.242.925,60)</b>	<b>137.633.555,53</b>

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

Passo Fundo - RS, 31 de dezembro de 2018.

Maristela Capacchi

Presidente do Conselho Diretor da FUPF

CPF 440.439.450-00

Amândio Cavalcanti Junior

Contador CRCRS 55439/O-7



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

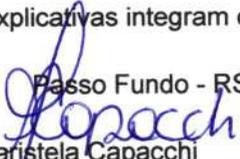
#### MÉTODO INDIRETO

Em reais

	2018	2017
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Déficit/Superávit do período	(1.242.925,60)	2.599.660,04
(+) Depreciação e amortização	9.337.503,77	8.495.009,87
(+) Redução/Aumento do patrimônio líquido	(87.965,67)	50.000,00
(+) Perda na alienação de imobilizado	166.226,00	61.515,24
(-) Ganho na alienação de imobilizado	(24.083,60)	(1.187.466,63)
<b>Geração Bruta de Caixa</b>	<b>8.148.754,90</b>	<b>10.018.718,52</b>
Redução em mensalidades a receber	3.887.763,19	3.808.503,66
Aumento em outros direitos a receber	(255.753,64)	(13.135,51)
Redução em estoques	35.801,67	4.349,30
Aumento em despesas antecipadas	(66.513,52)	(207.320,12)
Redução/Aumento em fornecedores	(581.762,50)	738.145,78
Redução em obrigações sociais e fiscais	(863.775,77)	(3.473.398,86)
Redução em receitas diferidas	(1.056.738,94)	(134.523,12)
Aumento/Redução em outras obrigações	1.323.343,19	(209.567,33)
<b>CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>10.571.118,58</b>	<b>10.531.772,32</b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Baixa/Alienação de imobilizado	120.188,32	1.585.789,67
Baixa/Alienação de intangível	230.347,19	15.639,24
Investimentos de imobilizado/intangível	(10.615.183,74)	(15.584.908,00)
<b>CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO NAS ATIVIDADES INVESTIMENTO</b>	<b>(10.264.648,23)</b>	<b>(13.983.479,09)</b>
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
Aumento de instituições financeiras de curto prazo	19.537.545,64	21.215.884,08
Redução do passivo não circulante	(881.478,63)	(5.732.521,98)
Aumento do realizável de longo prazo	(19.161.309,93)	(14.205.168,30)
<b>CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>(505.242,92)</b>	<b>1.278.193,80</b>
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA/EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>(198.772,57)</b>	<b>(2.173.512,97)</b>
<b>SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INÍCIO EXERCÍCIO</b>	<b>11.392.806,95</b>	<b>13.566.319,92</b>
<b>SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL EXERCÍCIO</b>	<b>11.194.034,38</b>	<b>11.392.806,95</b>

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

Passo Fundo - RS, 31 de dezembro de 2018.

  
Maristela Capacchi  
Presidente do Conselho Diretor da FUPF  
CPF 440.439.450-00

  
Amândio Cavalcanti Junior  
Contador CRCRS 55439/O-7



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

### DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO

Em reais

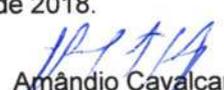
	2018		2017	
<b>RECEITAS</b>	<b>323.745.836,87</b>		<b>328.086.946,83</b>	
Vendas de serviços	322.204.585,90		321.575.906,15	
Outras receitas	4.104.181,18		7.745.425,89	
Perda na realização de créditos	(2.562.930,21)		(1.234.385,21)	
<b>INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS</b>	<b>28.591.031,85</b>		<b>31.839.340,01</b>	
Custos de produtos e serviços vendidos	8.701.965,62		9.341.787,95	
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	19.889.066,23		22.497.552,06	
<b>VALOR ADIC. BRUTO PROD. PELA ENTIDADE</b>	<b>295.154.805,02</b>		<b>296.247.606,82</b>	
<b>DEPRECIÇÃO E AMORTIZAÇÃO</b>	<b>9.337.503,77</b>		<b>8.495.009,87</b>	
Depreciação e amortização	9.337.503,77		8.495.009,87	
<b>VALOR ADIC. LÍQ. PROD. PELA ENTIDADE</b>	<b>285.817.301,25</b>		<b>287.752.596,95</b>	
<b>VALOR ADIC. RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA</b>	<b>8.203.783,68</b>		<b>7.199.568,50</b>	
Receitas financeiras	5.860.713,20		5.028.706,52	
Aluguéis	2.343.070,48		2.170.861,98	
<b>VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR</b>	<b>294.021.084,93</b>		<b>294.952.165,45</b>	
<b>DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO:</b>	<b>294.021.084,93</b>	<b>100,0%</b>	<b>294.952.165,45</b>	<b>100,0%</b>
<b>Pessoal:</b>				
Remuneração direta	175.551.901,05	59,7%	173.613.719,83	58,9%
Benefícios	8.212.515,32	2,8%	8.017.102,41	2,7%
FGTS	14.120.699,86	4,8%	13.629.985,64	4,6%
<b>Impostos, taxas e contribuições:</b>				
Federais	29.353,57	0,0%	13.675,50	0,0%
Estaduais	0,00	0,0%	0,00	0,0%
Municipais	0,00	0,0%	11.626,59	0,0%
<b>Remuneração de capitais de terceiros:</b>				
Juros	17.368.480,18	5,9%	16.548.776,73	5,6%
Aluguéis	851.569,75	0,3%	991.301,84	0,3%
<b>Gratuidades:</b>				
Gratuidade Educacional Beneficente	64.115.261,96	21,8%	65.271.793,97	22,1%
Gratuidade Educacional	15.014.228,84	5,1%	14.254.522,90	4,8%
<b>Déficit/Superávit do período:</b>	<b>(1.242.925,60)</b>	<b>-0,4%</b>	<b>2.599.660,04</b>	<b>0,9%</b>

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

Passo Fundo - RS, 31 de dezembro de 2018.

  
Maristela Capacchi

Presidente do Conselho Diretor da FUPF  
CPF 440.439.450-00

  
Amândio Cavalcanti Junior  
Contador CRCRS 55439/O-7



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS  
CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262  
CNPJ: 92.034.321/0001-25

### NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2018 e 2017 (Valores expressos em R\$)

#### NOTA 1. CONTEXTO OPERACIONAL

A Fundação Universidade de Passo Fundo - FUPF é uma fundação sem fins lucrativos e econômicos, de caráter beneficente de assistência social, com atividade preponderante na área de educação, conforme o artigo 6º do Estatuto Social. A Fundação Universidade de Passo Fundo (FUPF) foi criada em 28 de junho de 1967, por meio da fusão da Sociedade Pró-Universidade, e do Consórcio Universitário Católico. A entidade é mantenedora da Universidade de Passo Fundo, do Centro de Ensino Médio Integrado e do UPF Idiomas, administrativa e financeiramente autônoma, de caráter privado, dotada de personalidade jurídica nos termos da lei e com duração indeterminada. Tem sua sede localizada na cidade de Passo Fundo, no norte do estado do Rio Grande do Sul.

De acordo com o artigo 6º do Estatuto Social, a Fundação tem como finalidade estatutária, na observância do princípio da universalidade e no atendimento de seus objetivos institucionais, oferecer e desenvolver a educação superior de acordo com os princípios contidos na Lei das Diretrizes e Bases da Educação Nacional (LDB) e no Plano Nacional de Educação; oferecer e desenvolver cursos de pós-graduação "Lato Sensu" e "Stricto Sensu" e outras modalidades previstas em Lei; oferecer e desenvolver a Educação Básica em todos os seus níveis; estimular e desenvolver atividades de pesquisa científico-culturais; oferecer e desenvolver a educação técnica em nível superior, o ensino profissional e profissionalizante; oferecer e desenvolver a educação para o exercício da cidadania e inclusão social; promover cursos, palestras, congressos, seminários, simpósios e conferências; proporcionar o aperfeiçoamento do homem e da sociedade, através da educação; promover ações de proteção e promoção da família; apoiar instituições beneficentes com objetivos congêneres ou afins, através de parcerias de colaboração ou instrumentos de ajustes de colaboração ou convênios ou contratos, promovendo atividades com outras instituições, mantendo intercâmbios educacionais, culturais, assistenciais, beneficentes e informativos; amparar e assistir pessoas socialmente excluídas e/ou com vulnerabilidade social, por meio de auxílio financeiro e/ou material nas ações educacionais; constituir, manter ou administrar unidades de apoio e produção de recursos técnico-científicos; promover ações beneficentes, filantrópicas no atendimento de seus assistidos e destinatários, na promoção da coletividade, do bem comum, no interesse social. A Fundação, de acordo com o artigo 7º do seu Estatuto, pode de acordo com suas necessidades, criar, manter atividade-meio, como instrumento de captação de recursos, de suporte financeiro e de sustentabilidade à promoção de suas finalidades institucionais.

#### NOTA 2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Na elaboração das demonstrações contábeis de 2018, a Entidade adotou a Lei nº 11.638/07, Lei nº 11.941/09 que alteraram artigos da Lei nº 6.404/76 em aspectos relativos à elaboração e divulgação das demonstrações contábeis.

As demonstrações contábeis foram elaboradas em observância às práticas contábeis adotadas no Brasil, características qualitativas da informação contábil, Resolução CFC nº 1.374/11 (NBC TG), que trata da Estrutura Conceitual para Elaboração e Divulgação de Relatório Contábil-Financeiro, Resolução CFC nº 1.376/11 (NBC TG 26) (R5), que trata da Apresentação das Demonstrações Contábeis, Deliberações da Comissão de Valores Mobiliários (CVM) e outras Normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC) e aplicáveis às Entidades sem Fins Lucrativos, e especialmente pela Resolução CFC nº 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 (R1), que estabeleceu novos critérios e procedimentos específicos de avaliação, de reconhecimento das transações e variações patrimoniais, de estruturação das demonstrações contábeis e as informações mínimas a serem divulgadas em notas explicativas de entidade sem finalidade de lucro.

As demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2018 estão apresentadas de acordo as novas práticas



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

brasileiras, destacando-se o Balanço Patrimonial, Demonstração de Resultado do Período, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Demonstração do Valor Adicionado, comparativos aos valores do exercício de 2017.

#### NOTA 3. FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

A Fundação Universidade de Passo Fundo mantém um sistema de escrituração uniforme dos seus atos e fatos administrativos, por meio de processo eletrônico. Os registros contábeis contêm número de identificação dos lançamentos relacionados ao respectivo documento de origem externa ou interna ou, na sua falta, em elementos que comprovem ou evidenciem fatos e a prática de atos administrativos. As demonstrações contábeis, incluindo as notas explicativas, elaboradas por disposições legais e estatutárias, serão transcritas no "Diário" da Entidade e enviado para a Receita Federal através da Escrituração Contábil Digital via SPED.

A documentação contábil da Fundação Universidade de Passo Fundo é composta por todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, que apoiam e compõem a escrituração contábil. A documentação contábil é hábil, revestida das características intrínsecas ou extrínsecas essenciais, definidas na legislação, na técnica-contábil ou aceitas pelos "usos e costumes". A entidade mantém em boa ordem a documentação contábil.

#### NOTA 4. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

Destacamos como principais práticas contábeis adotadas:

##### a) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Conforme determina a Resolução do CFC Nº 1.296/10 (NBC TG 03) (R3) – Demonstração dos Fluxos de Caixa e Resolução do CFC Nº 1.376/11 (NBC TG 26) (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, os valores contabilizados neste subgrupo representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias e que estão sujeitos a risco insignificante de mudança de valor.

Os saldos de caixa e/ou equivalentes de caixa são compostos pelos seguintes valores:

CONTAS	2018 (R\$)	2017 (R\$)	VARIAÇÃO (R\$)
<b>ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO</b>			
<b>SEM RESTRIÇÃO</b>			
Caixa	19.222,16	33.025,47	(13.803,31)
Conta corrente bancos	1.326.777,54	689.123,82	637.653,72
Aplicações de liquidez imediata	7.313.618,97	6.856.609,02	457.009,95
<b>COM RESTRIÇÃO</b>			
Conta corrente bancos	84.247,27	5.212,49	79.034,78
Aplicações de liquidez imediata	2.450.168,44	3.808.836,15	(1.358.667,71)
<b>TOTAL</b>	<b>11.194.034,38</b>	<b>11.392.806,95</b>	<b>(198.772,57)</b>

##### b) APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA

As aplicações financeiras estão demonstradas pelos valores originais aplicados, acrescidos dos rendimentos pró-rata até a data das demonstrações contábeis.



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

#### c) MENSALIDADES A RECEBER/FIES A RECEBER/CRÉDITOS EDUCATIVOS PRÓPRIOS

Referem-se a direitos a receber de alunos pela contraprestação de serviços educacionais, os quais se encontram demonstrados pelos valores contratados, já excluídos os valores baixados como perdas, conforme o descrito no item "d" desta nota. Os créditos educativos próprios referem-se a programas de crédito educativo patrocinados pela própria Fundação, cujo recebimento se dará após a formatura ou desligamento do aluno, obedecendo aos prazos de carência de cada programa.

#### d) PERDA NO RECEBIMENTO DE CRÉDITOS

Em atendimento a Resolução CFC nº 1.409/12, que aprovou a ITG 2002 (R1) em seu item 14, e ao Parecer de Orientação da CVM 21/90, a Fundação considerou como provisão para créditos de liquidação duvidosa, 100% dos créditos vencidos há mais de 360 dias. A recuperação dos valores de créditos vencidos há mais de 360 dias considerou-se como dedução da referida provisão. No exercício de 2018, a provisão para créditos de liquidação duvidosa contabilizada como despesa foi de R\$ 2.562.930,21 (R\$ 1.234.385,21, em 2017).

#### e) ESTOQUES

Conforme a Resolução CFC nº 1.170/09, que aprovou a NBC TG 16 (R2), os estoques foram avaliados pelo custo médio de formação e/ou aquisição, que não superam os preços de mercado e referem-se a materiais de consumo, conservação, manutenção, laboratório, produtos agrícolas e insumos, até a data das demonstrações contábeis. O valor total escriturado como entradas em estoques no exercício de 2018 foi de R\$ 6.040.198,67, e ainda o valor dos estoques escriturados como saídas e em despesas e/ou imobilizado no exercício foi de R\$ 6.076.000,34. A provisão para desvalorização dos estoques é constituída, quando necessário, com base na análise dos estoques e seu tempo de permanência, não houve necessidade em constituir provisão tendo em vista não haver evidências que justificassem tal procedimento.

#### f) IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

Os bens integrantes do ativo imobilizado e intangível estão demonstrados pelo custo de aquisição ou construção, corrigidos monetariamente até 31/dez./95, deduzidos das depreciações e amortizações calculadas pelo método linear, pelas taxas estabelecidas em função do tempo de vida útil e utilização dos bens, fixadas por espécie de bens, mencionadas na nota nº 13, conforme Resoluções CFC nº 1.177/09, que aprovou a NBC TG 27 (R4) e Resolução CFC nº 1.303/10, que aprovou a NBC TG 04 (R4). Outros gastos são imobilizados apenas quando há uma expectativa de benefícios econômicos desse item do imobilizado. Qualquer outro tipo de gasto é reconhecido no resultado como despesa quando incorrido.

#### g) PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

Os passivos circulantes e não circulantes estão demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos dos correspondentes encargos incorridos até a data das demonstrações contábeis. Os passivos circulantes e não circulantes estão registrados com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

#### h) CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES

As provisões foram reconhecidas em decorrência de eventos passados que originaram um passivo, sendo provável que um recurso econômico possa ser requerido para saldar a obrigação. As provisões foram registradas quando julgadas prováveis e com base nas melhores estimativas do risco envolvido.

#### i) PRAZOS



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS  
CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262  
CNPJ: 92.034.321/0001-25

Os ativos realizáveis e os passivos exigíveis até o encerramento do exercício seguinte foram classificados como circulantes.

#### j) PROVISÃO PARA FÉRIAS E ENCARGOS

Foram provisionadas com base no direito adquirido pelos empregados até a data das demonstrações contábeis.

#### k) PROVISÃO PARA DÉCIMO TERCEIRO E ENCARGOS

Foram provisionadas com base nos direitos adquiridos pelos empregados e baixados conforme o pagamento até a data das demonstrações contábeis.

#### l) RECEITAS E DESPESAS

As receitas e despesas foram apropriadas obedecendo ao regime de competência.

#### m) APURAÇÃO DO RESULTADO

O resultado foi apurado segundo o Regime de Competência. As receitas de prestação de serviços são mensuradas pelo valor justo acordado em contrato e reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos futuros fluam para a entidade e assim possam ser confiavelmente mensurados. Os rendimentos e encargos incidentes sobre os Ativos e Passivos e suas realizações estão reconhecidas no resultado do período.

#### n) ESTIMATIVAS CONTÁBEIS

A elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a administração da entidade use de julgamento na determinação e no registro de estimativas contábeis. Ativos e passivos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem o valor residual do Ativo imobilizado, Perda no recebimento de créditos, Provisão para contingências e Ativos e Passivos relacionados a benefícios a empregados. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, em razão de imprecisões inerentes ao processo da sua determinação. A Entidade revisa as estimativas e as premissas pelo menos anualmente.

#### o) SEGREGAÇÃO CONTÁBIL DAS ATIVIDADES

As atividades desempenhadas pela instituição foram segregadas em educação e atividade-meio sustentável, evidenciando o patrimônio, as receitas e despesas de cada área de atuação, conforme o que preceitua o art. 33 da lei 12.101/09. Diante desse fato, os grupos de contas do ativo circulante, ativo não circulante, passivo circulante, passivo não circulante foram reclassificados nos seus respectivos grupos de cada atividade.

#### p) RECEITAS E DESPESAS DE APLICAÇÃO RESTRITA

As receitas e despesas decorrentes de doação, contribuição, convênio, parceria, auxílio e subvenção, bem como as despesas correspondentes, inclusive as patrimoniais, foram segregadas das demais contas da Instituição, sendo elas classificadas dentro de cada atividade apresentada nas demonstrações contábeis. Esse procedimento está baseado no item 12 da ITG 2002 (R1), aprovada pela Resolução CFC nº 1.409/12.

#### q) TRABALHO VOLUNTÁRIO

De acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade - ITG 2002 (R1), de 21 de agosto de 2015, publicada no



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

DOU de 02.09.2015, a Fundação contabilizou o serviço voluntário pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro.

#### NOTA 5. MUDANÇAS ESTIMATIVAS CONTÁBEIS

Conforme determinação da Resolução CFC Nº 1.177/09, que aprovou NBC TG 27 (R4) – Imobilizado, a Entidade alterou suas taxas de depreciação de acordo com a vida útil e utilização dos bens. Este fato, conforme previsão da Resolução CFC No. 1.179/09, que aprovou NBC TG 23 (R2) – Políticas Contábeis, Mudanças de Estimativas e Retificação de Erro é considerado uma mudança de estimativa contábil prospectiva (vida útil de um ativo depreciável ou no padrão esperado de consumo dos futuros benefícios desse tipo de ativo), afetando a depreciação do período corrente e de cada um dos períodos futuros durante a vida útil remanescente do ativo. O valor do montante dos efeitos de períodos subsequentes não foi divulgado, porque a estimativa do mesmo é impraticável.

#### NOTA 6. RECEBÍVEIS DE CLIENTES E OUTROS RECEBÍVEIS (TÍTULOS A RECEBER)

Esta conta registra os títulos a receber advindos da prestação de serviços pela Fundação, bem como de renegociações de dívidas de clientes, cujos valores encontram-se excluídos das perdas, conforme o descrito no item "d" da nota explicativa nº4 e possuem seu vencimento até o término próximo exercício, sendo composto de:

TÍTULOS A RECEBER	2018 R\$	2017 R\$
Devedores por duplicata	770.416,36	768.401,85
Devedores cartão débito/crédito	2.072.408,78	1.762.446,37
Cheques a cobrar	1.540.629,64	1.207.463,01
Cheques devolvidos	176.983,69	262.282,15
Contratos de confissão de dívida	4.311.331,93	4.497.252,39
<b>TOTAL</b>	<b>8.871.770,40</b>	<b>8.497.845,77</b>

#### NOTA 7. RECEBÍVEIS DE CLIENTES E OUTROS RECEBÍVEIS (ADIANTAMENTOS)

Esta conta registra os adiantamentos realizados pela Fundação, para realização de despesas, investimentos, bem como, adiantamento para colaboradores. O saldo em 31/dez. /18 está assim distribuído:

ADIANTAMENTOS	2018 R\$	2017 R\$
Adiantamento de viagem	17.370,00	18.120,00
Adiantamento a fornecedores	11.975,48	5.375,53
Adiantamento de 13º salário	4.398,64	3.221,30
<b>TOTAL</b>	<b>33.744,12</b>	<b>26.716,83</b>

#### NOTA 8. RECEBÍVEIS DE CLIENTES E OUTROS RECEBÍVEIS (CONVÊNIOS E SUBVENÇÕES)

Esta conta registra o saldo a receber pela Fundação referente a projetos em convênio com órgãos governamentais.

#### NOTA 09. RECEBÍVEIS DE CLIENTES E OUTROS RECEBÍVEIS (CRÉDITOS A RECEBER)

Esta conta registra os valores a receber advindos da prestação de serviços das atividades meio sustentáveis. Sendo compostos da seguinte maneira:



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

CRÉDITOS A RECEBER	2018 R\$	2017 R\$
Devedores por duplicata	834.181,03	917.033,19
Aluguéis a receber	187.668,51	153.575,22
PROPET a receber	32.442,63	31.054,66
<b>TOTAL</b>	<b>1.054.292,17</b>	<b>1.101.663,07</b>

#### NOTA 10. RECEBÍVEIS DE CLIENTES E OUTROS RECEBÍVEIS (OUTRAS CONTAS A RECEBER)

Esta conta é composta por valores a receber de pequeno valor, representados pelo seu valor nominal.

#### NOTA 11. DESPESAS ANTECIPADAS

Esta conta registra os valores a apropriar relativos a despesas cuja competência ultrapassa o exercício de 2018, estando assim distribuídas:

DESPESAS	2018 R\$	2017 R\$
Prêmios de seguros a apropriar	66.651,82	73.828,86
Encargos de contratos de leasing a apropriar	76.022,73	119.470,89
Contratos de suporte a apropriar	466.641,67	349.502,95
Contratos de confissão de dívida a realizar	684.115,82	684.115,82
<b>TOTAL</b>	<b>1.293.432,04</b>	<b>1.226.918,52</b>

#### NOTA 12. ATIVO NÃO CIRCULANTE (REALIZÁVEL A LONGO PRAZO)

Este grupo é composto por valores a receber, cujos vencimentos ultrapassam o exercício subsequente, estando distribuídos da seguinte forma:

- Créditos educativos próprios: referem-se a programas de crédito educativo geridos pela própria Fundação, cujo recebimento se dará após a formatura ou desligamento do aluno, obedecendo aos prazos de carência de cada programa. Os valores estão atualizados até a data das demonstrações contábeis, pelo índice de correção da mensalidade do ano de 2018.
- Depósitos judiciais: referem-se a depósitos efetuados pela Fundação, para dar recurso a processos trabalhistas e cíveis, cujos valores estão atualizados monetariamente até a data das demonstrações contábeis.
- Contratos a receber: referem-se a contratos de confissão de dívida celebrados com alunos inadimplentes.
- Títulos de capitalização: referem-se a títulos de capitalização contratados com instituições financeiras e estão contabilizados pelo valor de aquisição.
- Contratos a realizar Eq. Déficit PREVFUPF – BD: Refere-se ao débito atualizado, de longo prazo, do equacionamento de déficit apurado em 31/dez./15 e 31/dez./16, no Plano de Previdência Complementar na modalidade benefício definido, cujo responsabilidade da Instituição é de 1/3 do montante apurado do déficit. O vencimento final é 15/maio/2031 e 15/out./2032, respectivamente.

#### NOTA 13. ATIVO NÃO CIRCULANTE (IMOBILIZADO E INTANGÍVEL)

Os ativos Imobilizados e Intangíveis foram contabilizados pelo custo de aquisição ou construção, deduzidos da depreciação do período, originando o valor líquido contábil.



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

O valor de recuperação dos bens e direitos do imobilizado e intangível são periodicamente avaliados para que se possa efetuar o registro de perdas potenciais ou uma revisão dos critérios das taxas de depreciação na finalidade de atender a Lei nº 11.638/07, Deliberação CVM nº. 583/2009, Deliberação CVM nº 644/2010, Resoluções CFC nº 1.177/09, que aprovou a NBC TG 27 (R4) e Resolução CFC nº 1.303/10, que aprovou a NBC TG 04 (R4).

No ano de 2016, a Entidade adotou novos percentuais de depreciação dos bens do imobilizado e intangível e assim se enquadrando na legislação vigente. A metodologia utilizada segue os princípios aprovados pela Deliberação CVM 639/2010 e 583/2009, Resolução CFC 1.255/2009 e a NBC TG 1000, naquilo que for cabível, bem como as Normas ABNT que tratam da avaliação de bens e determinação da vida útil: ABNT nº 14.653-1 – Procedimentos Gerais; ABNT nº 14.653-2 – Imóveis Urbanos; e ABNT nº 14.653-5 – Máquinas e Equipamentos e Outros Bens. O trabalho foi realizado pela empresa Ferrari Organização e Avaliações Patrimoniais LTDA, especializada para elaboração de laudo técnico sobre a determinação da vida útil dos seus bens móveis e imóveis, cujas taxas de depreciação foram alteradas, conforme demonstrativo abaixo:

Conta	Nome da Conta	Taxa Depreciação Anual (Residual)	Vida ÚTIL Remanescente (Média em ano)
183	Acervo Bibliográfico	28,0%	5,54
1749	Acervo Bibliográfico - At. Meio	24,10%	3,83
1936	Acervo Bibliográfico Aplicação Restrita	8,70%	11,5
1547	Acervo Bibliográfico Rec. em Doação	14,5%	8,71
1493	Acervo de Multimídia	38,7%	2,58
156	Benfeitorias	3,3%	35,82
984	Benfeitorias em Propriedades de Terceiros	3,0%	27,20
150	Calçamentos e Passeios	3,5%	29,32
903	Capacitação de Pessoal Docente (Concluído)	7,5%	13,42
168	Equipamentos de Informática	29,7%	3,37
1687	Equipamentos de Informática - At. Meio	20,10%	3,38
1934	Equipamentos de Informática Aplicação Restrita	20,20%	5,63
1755	Equipamentos de Informática Arr. Mercantil - At. Meio	12,10%	2,75
1590	Equipamentos de Informática Arrendamento Mercantil	25,4%	4,23
1552	Equipamentos de Informática Rec. em Doação	29,1%	4,17
1753	Equipamentos de Informática Rec. em Doação - At. Meio	0,00%	0,75
171	Equipamentos de Laboratório	11,3%	4,48
1689	Equipamentos de Laboratório - At. Meio	13,00%	5,29
1938	Equipamentos de Laboratório Aplicação Restrita	7,30%	14,48
1816	Equipamentos de Laboratório Arrendamento Mercantil	15,20%	0,22
165	Equipamentos e Motores	10,5%	5,27
2090	Equipamentos e Motores - Aplicação Restrita	10,70%	11,12
1685	Equipamentos e Motores - At. Meio	16,70%	3,68
1823	Equipamentos e Motores Arrendamento Mercantil	17,80%	7,12
1544	Equipamentos e Motores Recebidos em Doação	8,7%	6,37
1940	Equipamentos de Laboratório Aplicação Restrita - At. Meio	9,40%	10,67
1757	Equipamentos de Laboratório Rec. Doação - At. Meio	8,30%	6,72
1554	Equipamentos de Laboratório Rec. em Doação	9,0%	9,62
174	Implementos Agrícolas	10,0%	2,20
153	Instalações de Rede Elétrica	39,0%	3,24
795	Instalações de Rede Fibra Ótica	48,3%	1,65
727	Instalações de Rede Telefônica	51,5%	0,78
177	Máquinas Agrícolas	20,6%	4,15



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

Conta	Nome da Conta	Taxa Depreciação Anual (Residual)	Vida ÚTIL Remanescente (Média em ano)
1604	Máquinas Agrícolas Rec. em Doação	8,2%	6,08
162	Máquinas de Escritório	22,9%	2,95
159	Móveis e Utensílios	13,5%	5,31
1932	Móveis e Utensílios - Aplicação Restrita	8,40%	11,9
1683	Móveis e Utensílios - At. Meio	12,40%	5,93
1587	Móveis e Utensílios Arrendamento Mercantil	33,6%	3,78
1542	Móveis e Utensílios Recebidos em Doação	11,0%	8,69
1751	Móveis e Utensílios Recebidos em Doação - At. Meio	9,10%	8,13
145	Prédios	1,9%	49,25
1945	Prédios - Aplicação Restrita	1,70%	57,97
1681	Prédios - At. Meio	1,80%	54,56
186	Semoventes	48,2%	1,75
627	Softwares	31,7%	0,45
1692	Softwares - At. Meio	22,20%	0,5
2028	Softwares Aplicação Restrita	31,70%	3,26
1591	Softwares Arrendamento Mercantil	85,7%	1,17
1549	Softwares Recebidos em Doação	80,0%	1,11
180	Veículos	48,8%	1,48
1942	Veículos Aplicação Restrita	100,00%	0,17
1839	Veículos Arrendamento Mercantil	0,00%	2,42
1863	Veículos Recebidos em Doação	100,00%	0,92

Obs.: A taxa de depreciação anual (residual) e a vida remanescente média referem-se à média aritmética de cada espécie de bens classificadas nas diversas contas contábeis correspondentes.

As novas taxas de depreciação apresentadas no laudo técnico foram calculadas considerando a vida útil estimada dos bens existentes na data base de 31/mai. /16 e seu valor residual.

A partir de 01/jun./16 foram adotadas as taxas de depreciação calculadas no laudo técnico elaborado pela empresa Ferrari Organização e Avaliações Patrimoniais LTDA.

Em 2015, foi realizado estudo sobre a possibilidade de registrar a capacitação docente como ativo intangível, tendo como base o Pronunciamento Técnico 04 – CPC 04, do Comitê de Pronunciamentos Contábeis, que está correlacionada com as Normas Internacionais de Contabilidade – IAS 38, que define o tratamento contábil dos ativos intangíveis, além da política institucional de capacitação docente, onde se chegou a conclusão final que este tipo de gasto pode ser considerado como ativo intangível. Diante disso, os valores realizados com a capacitação docente foram contabilizados no ativo intangível, a partir do ano de 2014.

### Quadro Demonstrativo do Imobilizado e Intangível em 31/12/2018 e 31/12/2017

IMOBILIZADO (em mil R\$)	31/dez./18	Adições	Transf.	Baixas	31/dez./17	Adições	Transf.	Baixas	31/dez./16
Imóveis	111.708	838	0	49	110.919	939	4.947	137	105.170
Reavaliação de Imóveis	100.570	0	0	0	100.570	0	-92	0	100.662
Móv. Utensílios, Equip. e Máq.	71.054	3.793	0	1.437	68.698	6.551	0	562	62.709
Acervo Bibliográfico	10.959	175	0	1	10.785	422	0	1	10.364
Imobilizações em andamento	8.962	1.583	0	2	7.381	3.277	-4.883	158	9.145
Veículos	1.555	57	0	50	1.548	69	0	46	1.525



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS  
 CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262  
 CNPJ: 92.034.321/0001-25

IMOBILIZADO (em mil R\$)	31/dez./18	Adições	Transf.	Baixas	31/dez./17	Adições	Transf.	Baixas	31/dez./16
Semoventes	60	1	0	103	162	69	0	141	234
Benf. prédios terceiros	417	3	0	0	414	23	28	0	363
Obras de arte	270	0	0	0	270	0	0	0	270
(-) Depreciação acumulada	-76.831	-6.524	0	-1.380	-71.687	-6.463	0	-585	-65.809
(-) Depr. Ac. reavaliação	-20.410	-973	0	0	-19.437	-983	0	0	-18.454
<b>Total</b>	<b>208.315</b>	<b>-1.045</b>	<b>0</b>	<b>263</b>	<b>209.623</b>	<b>3.904</b>	<b>0</b>	<b>460</b>	<b>206.179</b>

INTANGÍVEL (em mil R\$)	31/dez./18	Adições	Transf.	Baixas	31/dez./17	Adições	Transf.	Baixas	31/dez./16
Marcas e Patentes	313	74	9	9	240	50	0	0	190
Programas de informática	8.363	1.668	-9	204	6.908	1.639	0	16	5.285
Direitos de Uso	310	0	0	0	310	0	0	0	310
Capacitação Pessoal Docente	12.992	2.422	0	40	10.609	2.546	0	0	8.063
(-)Amortização Acumulada	-6.056	-1.818	0	0	-4.238	-1.049	0	0	-3.189
<b>Total</b>	<b>15.922</b>	<b>2.346</b>	<b>-0</b>	<b>253</b>	<b>13.829</b>	<b>3.186</b>	<b>0</b>	<b>16</b>	<b>10.659</b>

#### NOTA 14. PASSIVO CIRCULANTE

Este grupo está composto pelo seu valor nominal e representa o saldo de obrigações com fornecedores, fiscais, trabalhistas, tributárias, bem como obrigações com alunos, instituições financeiras, plano de previdência complementar, planos de saúde e provisões sociais. Essas obrigações têm seu prazo de vencimento até o término do exercício seguinte.

#### NOTA 15. INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS

Financiamentos contraídos em moeda nacional, destinada à aquisição de ativo fixo, capital de giro, amortizáveis em parcelas mensais e consecutivas. Em garantia foram oferecidos hipoteca de imóveis e alienação fiduciária dos bens adquiridos.

INSTITUIÇÃO	CONTRATO	ENCARGOS	CURTO PRAZO R\$	LONGO PRAZO R\$	TOTAL R\$	VENCIMENTO FINAL
<b>Capital de Giro</b>						
Banco Banrisul S.A.	107230104081000000	0,25% a.m. + CDI	13.499.841,06	26.666.666,60	40.166.507,66	15/08/2021
Banco Banrisul S.A.	2447799	0,55% a.m. + CDI	10.062.645,46		10.062.645,46	10/12/2019
Banco do Brasil S.A.	409000984	0,21% a.m. + CDI	2.357.142,86	2.160.714,27	4.517.857,13	20/11/2020
Banco do Brasil S.A.	512200139	0,43% a.m. + CDI	3.360.000,00	7.840.000,00	11.200.000,00	15/04/2022
Banco do Brasil S.A.	512200203	3,4% a.a + CDI	1.582.125,39	5.444.444,40	7.026.569,79	15/11,2022
Banco Santander S.A.	3870	0,25% a.m. + CDI	1.000.000,00		1.000.000,00	12/06/2019
Caixa Econômica Federal	1825157670000033-05	0,35% a.m. + CDI	4.062.894,23	16.111.110,95	20.174.005,18	29/05/2022
Banco Bradesco	11342939	1,05% a.m.	3.160.000,00	579.999,99	3.739.999,99	19/03/2020
Banco Bradesco	1640384	0,43% a.m. + CDI	1.100.000,00	825.000,03	1.925.000,03	14/09/2020
Banco Bradesco	05 01171804592	0,51 a.m. + CDI	7.665.440,00		7.665.440,00	17/12/2019
Banco ABC	5126418	0,39% a.m.+ CDI	3.871.038,04	643.750,00	4.514.788,04	17/02/2020



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

INSTITUIÇÃO	CONTRATO	ENCARGOS	CURTO PRAZO R\$	LONGO PRAZO R\$	TOTAL R\$	VENCIMENTO FINAL
Banco Safra S/A	1067629	0,40 a.m. + CDI	1.043.478,24	434.782,60	1.478.260,84	19/05/2020
<b>BNDES</b>						
Banco Santander S.A.	60088068-1	0,34% a.m.	1.703.541,97	0,00	1.703.541,97	15/12/2019
<b>LEASING</b>						
Banco Safra S/A	138-1	0,47% a.m. + CDI	539.549,52	404.662,14	944.211,66	06/09/2020
<b>FINAME</b>						
Banco do Brasil S.A.	40/01646-3	0,49% a.m.	9.788,28	49.757,09	59.545,37	15/01/2025
Banco do Brasil S.A.	40/01667-6	0,49% a.m.	13.777,56	70.035,93	83.813,49	15/01/2025
Banco do Brasil S.A.	40/01647-1	0,49% a.m.	42.562,20	216.357,85	258.920,05	15/01/2025
Banco do Brasil S.A.	40/01663-3	0,49% a.m.	73.237,80	347.879,55	421.117,35	15/01/2025
Banco Santander S.A.	60087514-01	0,60% a.m.	71.601,96	77.568,99	149.170,95	15/01/2021
<b>TOTAL - 2018</b>			<b>55.218.664,57</b>	<b>61.872.730,39</b>	<b>117.091.394,96</b>	
<b>TOTAL - 2017</b>			<b>35.681.118,93</b>	<b>60.062.629,77</b>	<b>95.743.748,70</b>	

#### NOTA 16. OUTRAS OBRIGAÇÕES

Esta conta compreende as obrigações registradas pelo seu valor nominal e têm seu prazo de vencimento até o término do exercício seguinte, estando distribuídas em:

OUTRAS OBRIGAÇÕES	2018 R\$	2017 R\$
Repasso de bolsas de estudos	270.072,93	383.811,33
Venda antecipada de créditos	3.581.015,66	2.191.014,90
Credores diversos	556.118,90	509.038,07
<b>TOTAL</b>	<b>4.407.207,49</b>	<b>3.083.864,30</b>

#### NOTA 17. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

Este grupo está composto por obrigações, cujos vencimentos ultrapassam o exercício subsequente e estão assim discriminadas:

##### a) INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS

As obrigações com instituições financeiras de longo prazo estão discriminadas na nota explicativa nº 15 e perfazem o total de R\$ 61.872.730,39 em dez/2018, (R\$ 60.062.629,77 em dez/2017).

##### b) PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

De acordo com a Assessoria Jurídica da Instituição, as contingências trabalhistas prováveis de desembolso, cuja previsão de liquidação será após o exercício de 2018, foram contabilizadas conforme a NBC TG 25 (R2) e totalizaram na data das demonstrações contábeis R\$ 820.000,00, (R\$ 889.000,00 em 2017). As contingências trabalhistas possíveis de perda totalizam na data das demonstrações contábeis R\$ 4.617.450,00, (R\$ 4.954.500,00 em 2017). Da mesma forma, as contingências cíveis prováveis de



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

desembolso, foram provisionadas pelo valor de R\$ 211.205,80, (R\$ 159.195,30 em 2017) e as contingências cíveis possíveis de desembolso perfazem o valor de R\$ 5.439.048,10, (R\$ 6.127.693,82, em 2017).

#### c) PREVFUPF SERVIÇO PASSADO A PAGAR

Esta conta refere-se ao débito atualizado, de longo prazo, do Plano de Previdência Complementar, que tem vencimento final em 15/maio/19.

#### d) CONTRIBUIÇÃO EXTRAORDINÁRIA PREVFUPF A PAGAR

Esta conta refere-se ao débito atualizado, de longo prazo, do equacionamento de déficit apurado em 31/dez./15 e 31/dez./16, no Plano de Previdência Complementar na modalidade benefício definido, cujo responsabilidade da Instituição é de 1/3 do montante apurado do déficit, no valor de R\$ 7.907.110,40. O vencimento final é 15/maio/2031 e 15/out/2032, respectivamente.

#### e) VERBAS DE PROJETOS A APROPRIAR

Foram contabilizados no passivo não circulante, o montante de R\$ 5.176.830,01, relativo a receita de subvenções e convênios que serão apropriadas a medida da realização das despesas correspondentes a cada projeto.

#### f) RECEITAS DIFERIDAS – DOAÇÕES DE BENS E ALUGUÉIS ANTECIPADOS

As doações de bens, no valor de R\$ 822.558,79 (R\$ 899.853,71 em 2017), representadas por ativos não monetários foram contabilizadas no passivo circulante de longo prazo, cujo reconhecimento será realizado como receita durante a vida útil desses ativos, conforme Resolução CFC nº 1.409/12, que aprovou ITG 2002 (R1). Os aluguéis antecipados, no valor de R\$ 42.261,33, referem-se ao contrato de Edificação de Imóvel e Locação do espaço do Bar no Hospital Veterinário.

### NOTA 18. PLANO DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR

A Fundação é patrocinadora do PREV FUPF, plano de previdência privada de benefício definido, que tem por finalidade principal assegurar a prestação do plano previdenciário de benefícios complementares, semelhante aos concedidos pelo sistema previdenciário oficial aos seus funcionários e professores. Na qualidade de patrocinadora, a Fundação contribuirá com uma parcela mensal de 1/3 custeio do plano e os 2/3 restantes serão integralizados pelos participantes.

O regime atuarial de determinação do custeio é o de capitalização, com benefícios definidos e a Fundação contribuirá mensalmente com a taxa de 2,809%, da folha de salários de seus participantes, excluídos os encargos sociais.

A Fundação também é patrocinadora do PREV FUPF CD, plano de previdência privada de contribuição definida, tendo a mesma finalidade do plano PREV FUPF. Porém, neste plano a Instituição contribui com percentuais de 1%, 1,5% e 2% dependendo do tempo de plano de cada participante, que contribui com um percentual mínimo de 2%.

As contribuições a pagar relativas ao tempo de serviço passado, a valor presente em 31/dez./18, é de R\$ 1.281.502,96, (R\$ 5.126.011,84 em 2017). Está sendo amortizada em 5 meses restantes, já observada a carência de 15 meses, com prestações atualizadas de acordo com a variação do INPC e juros de 6% a.a., com sistema de amortização SAC.

Devido a apuração de déficit no plano de previdência complementar na modalidade de benefício definido, no exercício de 2015 e 2016, a Fundação como patrocinadora deste plano, e por força de regulamento, foi



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS  
CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262  
CNPJ: 92.034.321/0001-25

convocada a assumir o valor do déficit na proporção de suas contribuições para o plano. Os pagamentos iniciaram em 15/jun./16 e 15/nov./17, e tem seu vencimento final em 15/mai./31 e 15/10/32, respectivamente. Os pagamentos poderão ser suspensos caso ocorra superávits nos exercícios seguintes, caso isso não ocorra a Instituição permanece saldando o débito até o vencimento final da obrigação assumida. O valor presente em 31/dez./18 é de R\$ 8.591.226,22.

#### NOTA 19. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social, acrescido do resultado deficitário do período, no valor de R\$ 1.242.925,60, da Reserva de Reavaliação e de ajustes de exercícios anteriores.

#### NOTA 20. AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Conforme Resolução do CFC No. 1.179, em mar/17 foi lançado em ajustes de exercícios anteriores o valor de R\$ 87.965,67, referente a imobilização indevida de software realizada em período anterior ao exercício anterior o qual deveria ter sido lançada como despesa.

#### NOTA 21. RESERVA DE REAVALIAÇÃO

Conforme Lei 11.638/07, art. 6º e Resolução do CFC 1.152/09 (NBC TG 13) as contas que abrigam essas reavaliações efetuadas sobre bens do ativo, terão seus saldos mantidos até a sua efetiva realização, através da venda de bens, depreciação ou amortização. Em respeito ao Regime de Competência estes valores estão sendo realizados mensalmente. Os bens foram reavaliados em data inferior ao exercício social de 31.12.2008.

A entidade, no ano de 2004, realizou reavaliação sobre seus ativos imóveis, proporcionando um aumento no Ativo Imobilizado e Patrimônio Líquido de R\$ 100.832.662,65.

No ano de 2006, foi realizada a reavaliação dos imóveis dos campi de Casca e Soledade, os quais foram incorporados ao patrimônio da Instituição, após a reavaliação realizada em 2004, o que proporcionou um aumento do Ativo Imobilizado e Patrimônio Líquido de R\$ 516.210,27.

O efeito no resultado do período de 2018, oriundo das depreciações sobre a reavaliação, foi de R\$ 972.723,48, (R\$ 982.602,48, em 2017).

#### NOTA 22. REDUÇÃO DE VALOR RECUPERÁVEL DE ATIVO

A Entidade revisou o valor contábil líquido dos ativos em relação ao seu valor justo com o objetivo de avaliar eventos ou mudanças nas circunstâncias econômicas, operacionais ou tecnológicas, que possam indicar deterioração ou perda de seu valor recuperável, conforme previsto na Lei nº 11.638/07, Deliberação da CVM nº 639/10, Resolução CFC nº 1.292/10 que aprovou a NBC TG 01 (R4). Quando tais evidências são identificadas e o valor contábil líquido excede o valor recuperável, é constituída provisão para deterioração ajustando o valor contábil líquido ao valor recuperável.

A Administração para efetuar esse teste avaliou se existe alguma necessidade de desvalorização dos ativos utilizados como indicações a análise das principais fontes externas e internas que possam interferir na recuperabilidade dos ativos operacionais da Entidade, e assim desenvolvendo uma análise da evolução dos principais indicadores de geração de receita, caixa, crescimento e retorno de investimentos dos últimos três exercícios sociais, ou seja, 2015, 2016 e 2017, além o exercício de 2018 e projeções futuras para os exercícios de 2019, 2020, 2021 e 2022.

Concluimos que ambos os métodos e/ou critérios (pelo valor líquido de venda e valor líquido de uso) utilizados demonstraram que o valor líquido contábil está à menor que o valor justo estimado, e por este



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

motivo não é necessário realizar lançamento contábil para redução dos valores contabilizados, e assim não foi necessário constituir provisões para recuperação de ativos imobilizado e intangível do exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2018.

#### **NOTA 23. AJUSTE A VALOR PRESENTE**

Em cumprimento a Resolução CFC nº 1.151/09, aprovou a NBC TG 12 e a Lei 11.638/07 a Entidade atendeu a Norma descrita. Aonde concluiu que não foi necessário efetuar o ajuste de valor presente das contas de Ativos e Passivos Circulantes, (saldos de curto prazo), pois a sua Administração entendeu que tais fatos não representam efeitos relevantes. Ainda em atendimento as legislações supracitadas a Entidade deve efetuar o Ajuste Valor Presente (AVP) em todos os elementos integrantes do ativo e passivo, quando decorrentes de operações de longo prazo. O valor presente representa o valor de um direito ou obrigação, descontadas as taxas, possivelmente de mercado, implícitas em seu valor original, buscando-se registrar essas taxas como despesas ou receitas financeiras. Ao analisarmos os saldos contábeis (operações e/ou critério da essência sobre a forma) dos itens que estão compondo os ativos e passivos não circulantes da Entidade, a Administração entendeu que não foi necessário efetuar o Ajuste ao Valor Presente, pois essas rubricas, (elementos dos ativos e passivos não circulantes) não se enquadram nos critérios de aplicação e mensuração da Resolução CFC nº 1.151/09 que aprova a NBC TG 12.

#### **NOTA 24. OPERAÇÕES DE ARRENDAMENTO MERCANTIL**

Conforme Resolução CFC nº 1.141/08 (NBC TG 06) (R2), a Fundação não fez aquisição de bens através do arrendamento mercantil financeiro.

#### **NOTA 25. PASSIVOS CONTINGENTES**

Em atendimento a Resolução CFC nº 1.180/09, que aprovou a NBC TG 25 (R2), e respaldado por documento recebido da Assessoria Jurídica, constando os processos administrativos e/ou judiciais, trabalhistas, cíveis e tributários, que a Entidade possui e a situação provável com suficiente segurança da perda desses valores, constituímos provisão, conforme demonstrado na nota explicativa 17.b.

#### **NOTA 26. RESPONSABILIDADES CONTINGENCIAIS**

A Fundação Universidade de Passo Fundo vinha, ao longo dos anos, acumulando um passivo tributário de expressão, especialmente quanto a contribuições previdenciárias, através de auditorias da RFB. Esses créditos/débitos, quando objeto de execuções fiscais da União, foram contestados através de Embargos de Devedor. De outra parte, também foram propostas ações judiciais próprias, declaratórias, através da assessoria jurídica, sendo a mais importante a Ação Declaratória consubstanciada no Processo Nº. 2001.71.04.003218-5, a qual, em agosto de 2012, com rejeição desse Recurso Extremo, decisão do Min. Dias Toffoli resultando no trânsito em julgado em favor da FUPF.

Nesse entretempo, o Certificado de reconhecimento da condição de Entidade Beneficente de Assistência Social da FUPF, foi sendo renovado sistematicamente junto ao Ministério da Educação. Atualmente encontra-se em análise no referido Ministério as renovações para os períodos 2016/2018 (processo nº 23000011387201510), protocolado em 08/09/2015 e para o triênio 2019/2021, cujo processo foi enviado em 14/12/2018.

#### **NOTA 27. RECEITAS**

Em atendimento a Resolução do CFC Nº 1.412/2012 que aprovou a NBC TG 47, as receitas da Fundação oriundas das atividades fim de prestação de serviços educacionais, conforme art. 6º do Estatuto Social são mensuradas pelo valor da contraprestação recebida ou a receber, baseada na Planilha de Custo Educacional determinada pela Lei nº 9.870/99 e formalizada pelo contrato de prestação de serviços educacionais. Outras receitas, como as da área educacional e meio sustentáveis, conforme art. 7º do Estatuto Social também seguem o mesmo critério, ou seja, reconhecida quando for provável que os benefícios econômicos associados



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

à transação fluirão para a entidade. Segue abaixo o montante de cada atividade/categoria de receita reconhecida durante o período:

RECEITAS	2018 R\$	2017 R\$
Receita com atividades educacionais – sem restrição	330.293.950,70	334.228.447,05
Receita de aplicação restrita – educação	2.402.331,62	2.228.188,70
Receita com atividades meio sustentáveis – sem restrição	9.094.583,27	9.556.507,36

As atividades meio sustentáveis possuem previsão no art. 7º de seu Estatuto Social, e para que a Fundação faça jus a Imunidade e/ou Isenção Tributária sobre essas atividades, conforme estabelecido no artigo 14 do Código Tributário Nacional, artigo 12 da Lei nº 9.532/97 e artigo 29 da Lei nº 12.101/09, a mesma cumpre os requisitos abaixo:

- As atividades meio sustentáveis possuem previsão estatutária;
- O Estatuto Social indica que os recursos obtidos por essas receitas são revertidos para atendimento de suas atividades fins;
- O Demonstrativo de Resultado do Período da Fundação demonstrou que as atividades meio sustentáveis são superavitárias, ou seja, geram recursos para a manutenção das atividades fins.

#### NOTA 28. SUBVENÇÕES E DOAÇÕES FINANCEIRAS E PATRIMONIAIS

São recursos financeiros provenientes de convênios firmados com órgãos governamentais, e tem como objetivo principal operacionalizar projetos e atividades pré-determinadas. Periodicamente, a Entidade presta conta de todo o fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes, ficando também toda documentação a disposição para qualquer fiscalização.

Os convênios firmados estão de acordo com o estatuto social da Fundação e as despesas de acordo com suas finalidades.

A Fundação, para a contabilização de suas subvenções governamentais atendeu as Resoluções CFC nº 1.305/10, que aprovou a NBC TG 07 (R2) e Resolução CFC nº 1.409/12, que aprovou ITG 2002 (R1).

No exercício de 2018 a Fundação recebeu subvenções, convênios e doações, no montante de R\$ 3.014.239,36, que foram reconhecidas e contabilizadas no resultado do período, conforme sua realização, observando o disposto na Resolução do CFC 1.305/10.

ORIGEM	COM RESTRIÇÃO R\$	SEM RESTRIÇÃO R\$
Governo Federal	226.443,92	286.406,69
Governo Estadual	2.180.724,72	1.264,18
Governo Municipal	5.959,17	0,00
Pessoas Jurídicas	231,43	448.013,18
Pessoas Físicas	0,00	1.500,23
(-) Devoluções de subvenções e convênios e doações	(26.606,98)	(109.697,18)
<b>TOTAL – 2018</b>	<b>2.386.752,26</b>	<b>627.487,10</b>
<b>TOTAL – 2017</b>	<b>2.199.333,95</b>	<b>2.157.439,27</b>

#### b) VERBAS DE PROJETOS

Totalizam os valores no passivo circulante e não circulante, o montante de R\$ 14.702.706,66, relativo a



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS  
CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262  
CNPJ: 92.034.321/0001-25

receita de subvenções e convênios cuja realização de suas despesas correspondentes, ocorrerão a partir do exercício de 2018. Sendo assim distribuídas:

ENTIDADE	R\$
Governo Federal	2.964.127,94
Governo Estadual	11.718.873,03
Governo Municipal	19.705,69
<b>TOTAL – 2018</b>	<b>14.702.706,66</b>
<b>TOTAL – 2017</b>	<b>14.614.193,46</b>

#### NOTA 29. APLICAÇÃO EM DESPESAS COM PESSOAL

De acordo com o art.12 da Instrução Normativa nº 113/98 da RFB, e também o item 27 – J da Resolução CFC 1.409/2012, a receita obtida com as mensalidades efetivamente recebidas foi aplicada em despesas com pessoal docente e técnico-administrativo, conforme demonstração a seguir:

DESCRIÇÃO	2018 R\$	2017 R\$
Mensalidades efetivamente recebidas	209.180.082,68	216.650.724,40
Aplicação em despesas com pessoal	204.425.507,11	201.883.098,27
<b>% de aplicação em despesas com pessoal</b>	<b>97,73%</b>	<b>93,18%</b>

#### NOTA 30. OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS

As Outras Receitas Operacionais apresentadas na Demonstração do Resultado do Período estão discriminadas na tabela abaixo:

Descrição	Atividade de Educação R\$	Atividade Meio Sustentável R\$
Alienação de bens permanentes	24.054,03	0,00
Aluguéis de bens permanentes	25.954,84	0,00
Superveniência ativa	42.679,02	0,00
Receitas eventuais	945.996,29	1.079,97
Receitas com sucatas	13.090,80	2.093,80
Resultado transferência interna	376.380,86	-372.318,02
<b>TOTAL – 2018</b>	<b>1.428.155,84</b>	<b>-369.144,25</b>
<b>TOTAL – 2017</b>	<b>3.538.808,81</b>	<b>-172.530,17</b>

#### NOTA 31. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

As despesas gerais e administrativas apresentadas na Demonstração do Resultado do Período estão discriminadas a seguir:

Descrição	Atividade de Educação R\$	Atividade Meio Sustentável R\$
Manutenção do imobilizado	2.914.924,68	89.842,41
Água e energia elétrica	4.071.586,92	1.312,81
Transportes terceirizados	1.405.620,59	10.162,85
Despesas de aluguéis	840.615,45	10.067,97
Publicações e editais	31.072,07	0,00
Recepções e homenagens	130.729,68	0,00
Registros e taxas	686.264,28	32.171,94



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

Descrição	Atividade de Educação R\$	Atividade Meio Sustentável R\$
Prêmios de seguros	165.286,16	1.427,63
Viagens e diárias	421.630,60	9.646,46
Lanches e refeições	499.111,90	3.430,62
Indenizações	332.410,25	0,00
Taxa FGEDUC – FIES	1.922.516,68	0,00
Multas e infrações	1.015,27	0,00
Assessorias, consultorias e auditorias	548.661,59	0,00
Taxas IPTU/ICMS	815,22	0,00
Despesas de telecomunicações	826.376,07	0,00
Despesas de correio	146.411,20	171,24
(-) Recuperação despesa de correio	(18.773,17)	(89,95)
(-) Recuperação despesa administrativa	(341.310,01)	(59.048,88)
Participação em eventos científicos	61.016,47	0,00
Insubsistência ativa	27.670,54	10,53
Assinaturas de periódicos e acervos digitais	420.191,80	0,00
Despesa Atendimento saúde de alunos	127.395,40	0,00
Despesa Internato acadêmico	84.210,24	0,00
Serviços terceirizados – PJ	783.525,53	76.138,18
Despesa de divulgação e marketing	2.565.079,83	0,00
<b>TOTAL - 2018</b>	<b>18.654.055,24</b>	<b>175.243,81</b>
<b>TOTAL - 2017</b>	<b>21.864.275,20</b>	<b>339.304,67</b>

#### NOTA 32. RESULTADO DO PERÍODO

O Déficit do período de 2018, no valor de R\$ 1.242.925,60, será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução CFC nº 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 (R1) em especial no item 15, que determina que o valor do superávit ou déficit deva ser incorporado ao Patrimônio Social, bem como parte do superávit que tenha restrição para aplicação, deve ser reconhecido em conta específica do Patrimônio Líquido.

#### NOTA 33. DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

A Demonstração do Fluxos de Caixa foi elaborada em conformidade com a Resolução do CFC Nº. 1.152/2009 que aprovou a NBC TG 13 e também com a Resolução CFC nº 1.296/10 que aprovou a NBC TG 03 (R3). O Método na elaboração dos Fluxos de Caixa que a Fundação optou foi o indireto. As contas contábeis que compõem o saldo das Atividades de Financiamento são: Instituições financeiras de curto prazo, Passivo não circulante e Realizável a longo prazo. As contas contábeis que compõem o saldo das Atividades de Investimentos são: Baixa/Alienação de imobilizado, Baixa/Alienação de Intangível, Baixa/Alienação de diferido e Compra de imobilizado e intangível.

#### NOTA 34. CONTRATAÇÃO DE SEGUROS

Para atender medidas preventivas adotadas permanentemente, a Entidade efetua contratação de seguros em valor considerado suficiente para cobertura de eventuais sinistros, e assim atendendo principalmente ao Princípio de Contábil de Continuidade.

ITEM SEGURADO	2018 R\$	2017 R\$
Veículos	14.058.885,40	12.871.107,46



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

ITEM SEGURADO	2018 R\$	2017 R\$
Prédios	50.000.000,00	71.501.000,00
Equipamentos	153.162,12	128.442,00
Responsabilidade Civil	3.000.000,00	0,00
Energia Mercado Livre	611.715,50	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>67.823.763,02</b>	<b>87.500.549,46</b>

Os valores segurados são definidos pelos Administradores da Fundação, em função do valor de mercado ou do valor do bem novo, conforme o caso.

#### NOTA 35. FORMA JURÍDICA CONFORME A LEGISLAÇÃO VIGENTE

A Fundação Universidade de Passo Fundo é uma fundação sem fins lucrativos e econômicos regida pelo seu Estatuto Social que contempla os artigos 62 a 69 do Código Civil.

#### NOTA 36. IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

A Fundação Universidade de Passo Fundo é imune à incidência de impostos por força do art. 150, Inciso VI, alínea "C" e seu parágrafo 4º e artigo 195, parágrafo 7º da Constituição Federal de 05 de outubro de 1988. A imunidade tributária da Fundação é estendida também as contribuições sociais, tendo em vista decisão transitada em julgado pelo Supremo Tribunal Federal, do Recurso Extraordinário nº 638.435, em 30 de agosto de 2012.

#### NOTA 37. CARACTERÍSTICA DA IMUNIDADE

A Fundação Universidade de Passo Fundo é uma instituição educacional sem fins lucrativos e econômicos, previsto no artigo 9º. do CTN, e por isso imune, no qual usufrui das seguintes características:

- a Instituição é regida pela Constituição Federal;
- a imunidade não pode ser revogada, nem mesmo por emenda constitucional;
- não há o fato gerador (nascimento da obrigação tributária);
- não há o direito (Governo) de instituir, nem cobrar tributo.

#### NOTA 38. REQUISITOS PARA IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

A única Lei Complementar que traz requisitos para o gozo da imunidade tributária é o Código Tributário Nacional (CTN).

O artigo 14 do Código Tributário Nacional estabelece os requisitos para o gozo da imunidade tributária, e seu cumprimento pode ser comprovado pela sua escrituração contábil (Demonstrações Contábeis, Diário e Razão) no qual transcrevemos:

- a) não distribuem qualquer parcela de seu patrimônio ou de suas rendas, a qualquer título;
- b) aplicam integralmente, no País, os seus recursos na manutenção dos seus objetivos institucionais;
- c) mantêm a escrituração de suas receitas e despesas em livros revestidos de formalidades capazes de assegurar sua exatidão.

#### NOTA 39. IMUNIDADE DAS CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS USUFRUÍDAS

As contribuições sociais do ano de 2018 não foram contabilizadas, haja vista a inclusão do item 9B na Interpretação Técnica Geral 2002 (R1), em 02/09/2015, pelo Conselho Federal de Contabilidade, onde consta:

*"9B. As imunidades tributárias não se enquadram no conceito de subvenções previsto na NBC TG 07, portanto, não devem ser reconhecidas como receita no resultado."*



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

As contribuições sociais como se devidas fossem, estão discriminadas abaixo:

CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	R\$
Contribuição social patronal	35.058.395,10
Contribuição social terceiros	7.888.138,90
Contribuição social RAT/SAT	1.752.919,76
Contribuição social autônomos	177.420,97
Contribuição social cofins	9.866.205,12
<b>TOTAL - 2018</b>	<b>54.743.079,85</b>
<b>TOTAL - 2017</b>	<b>53.314.751,17</b>

#### NOTA 40. DEMONSTRATIVO DO CUMPRIMENTO DO MÍNIMO DE BOLSAS DE ESTUDOS INTEGRAIS

Em atendimento ao art. 13 da Lei 12.101/09, alterada pela Lei 12.868/13 a instituição deve conceder uma bolsa integral para cada cinco estudantes pagantes, sendo que poderá computar as bolsas parciais de 50% desde que tenha cumprido no mínimo uma bolsa integral para cada nove alunos pagantes. Conforme o art. 16 da Lei 12.868/13, considerando a situação atual da Instituição, os critérios a serem adotados para concessão do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS serão os vigentes até a data de publicação desta Lei. Conforme demonstrativo abaixo, a Instituição atendeu, no ano de 2018, ao mínimo exigido pela legislação:

Cálculo 1/5 com bolsas integrais	Ensino Superior	Educação Básica
(+) Alunos matriculados	<b>13.418</b>	<b>491</b>
<b>(-) Bolsas integrais recursos próprios:</b>	<b>71</b>	<b>0</b>
(-) Bolsa Mostratec	2	
(-) Bolsa PARFOR	10	
(-) Bolsa FUPF	16	
(-) Bolsa Prouni RS	8	
(-) Bolsa Voleibol	14	
(-) Bolsa FUPF-Vest Social Integral	4	
(-) Bolsa Auxílio	16	
(-) Bolsa intercambio academico	1	
<b>(-) Bolsas integrais Leis 11.096/05 e 12.101/09:</b>	<b>1.779</b>	<b>87</b>
(-) Bolsa Prouni (lei 11.096/05)	1.779	
(-) Bolsa Educação Básica (Lei 12.101/09)		87
<b>(=) Total alunos pagantes</b>	<b>11.568</b>	<b>404</b>
Quantidade de alunos necessários (relação 1 bolsista 5 pagantes)	2.314	81
Quantidade de alunos com bolsa integral Prouni/Educação Básica	1.779	87
<b>Saldo de alunos bolsistas 100% - 1/5</b>	<b>-535</b>	<b>6</b>
Cálculo 1/9 com bolsas integrais	Ensino Superior	Educação Básica
Alunos pagantes	11.568	404
Alunos necessários (relação 1 bolsista 9 pagantes)	1.157	40
Alunos com bolsa integral Prouni/Educação Básica	1.779	87
<b>Saldo de alunos bolsistas 100% - 1/9</b>	<b>622</b>	<b>47</b>



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

Rodovia BR 285, Km 292,7, Bairro São José, Passo Fundo, RS

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

<b>Cálculo 1/5 com bolsas parciais</b>	<b>Ensino Superior</b>	<b>Educação Básica</b>
Alunos pagantes	<b>11.568</b>	<b>404</b>
Alunos necessários (relação 1 bolsista 5 pagantes)	<b>2.314</b>	<b>81</b>
Alunos bolsistas integrais (100% + 2x50%)	<b>3.523</b>	<b>101</b>
Alunos com bolsa integral Prouni / Educação Básica	<b>1.779</b>	<b>87</b>
Alunos com bolsa integral FUPF	<b>16</b>	<b>0</b>
Alunos com bolsa integral FUPF-Vest Social	<b>4</b>	<b>0</b>
Alunos com bolsa parcial FUPF	<b>1.486</b>	<b>0</b>
Alunos com bolsa parcial FUPF-Vest social	<b>6</b>	<b>0</b>
Alunos com bolsa parcial Social	<b>2</b>	<b>0</b>
Alunos com bolsa parcial Prouni / Educação Básica	<b>1.953</b>	<b>28</b>
<b>Saldo de alunos bolsistas 100% - 1/5</b>	<b>1.209</b>	<b>20</b>

Obs.: O número de alunos matriculados e de alunos bolsistas baseado na posição de 31/12/2018.

#### NOTA 41. CONCESSÃO DOS RECURSOS EM BOLSAS DE ESTUDOS BENEFICENTES

Em 2018 a Instituição apresenta o seguinte resultado de investimento em bolsas de estudos:

<b>Aplicações R\$</b>	<b>Ensino Superior</b>	<b>Educação Básica</b>
Bolsas Prouni integrais (Lei 11.096/05)	35.824.075,12	-
Bolsas Prouni parciais (Lei 11.096/05)	16.665.806,76	-
Bolsas Próprias integrais e parciais (Lei 12.101/09)	10.644.831,55	-
Bolsas Educação Básica integrais (Lei 12.101/09)	-	834.609,88
Bolsas Educação Básica parciais (Lei 12.101/09)	-	145.938,65
<b>Total das Gratuidades Educacionais – 2018</b>	<b>63.134.713,43</b>	<b>980.548,53</b>
<b>Total das Gratuidades Educacionais – 2017</b>	<b>64.294.064,37</b>	<b>977.729,60</b>

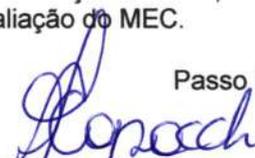
#### NOTA 42. OBRIGAÇÕES DA EDUCAÇÃO PARA FINS DE CEBAS

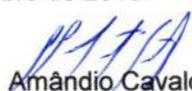
Conforme determinação do artigo 40 da Lei Nº 12.101/09, alterada pela Lei nº 12.868/13 e regulamentada pelo Decreto nº 8.242/14, a Fundação realizou o recadastramento no Ministério da Educação, pelo site no SISCEBAS (<http://cebas.mec.gov.br/>). A Instituição mantém seu cadastro atualizado no EDUCACENSO - Censo Escolar da Educação Básica e do E-MEC - Sistema de Regulação do Ensino Superior.

Os serviços de educação desenvolvidos pela Entidade são atividades de inserção ou proteção nas Políticas Públicas de Educação (Plano Nacional de Educação - PNE) e a Lei de Diretrizes e Bases (Lei Nº 9.394/96) que está inserida, e como consequência, por elas regulamentadas.

Em atendimento no artigo 13 da Lei Nº 12.101/09, alterada pela Lei nº 12.868/13 e regulamentada pelo Decreto nº 8.242/14 para manutenção do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) a Entidade cumpriu as diretrizes e metas do Plano Nacional de Educação vigente, na forma do artigo 214 da Constituição Federal, bem como atendeu aos padrões mínimos de qualidade exigidos pelos processos de avaliação do MEC.

Passo Fundo - RS, 31 de dezembro de 2018.

  
Maristela Capacchi  
Presidente do Conselho Diretor da FUPF  
CPF 440.439.450-00

  
Amândio Cavalcanti Júnior  
Contador CRCRS 55439/0-7