



UNIVALI - Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Demonstrações financeiras

Referentes aos exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e
2022 com relatório dos auditores independentes

Índice

Relatório dos auditores independentes sobre as demonstrações financeiras3

Demonstrações financeiras auditadas

Balancos patrimoniais6

Demonstrações do resultado do período.....7

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido8

Demonstrações dos fluxos de caixa.....9

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras..... 10

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Ao

Conselho de Administração Superior da

FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DO VALE DO ITAJAÍ – UNIVALI.

Itajaí - SC

Opinião

Examinamos as demonstrações contábeis da **FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DO VALE DO ITAJAÍ – “UNIVALI”**, que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado do exercício, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da **UNIVALI**, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, aplicáveis as entidades sem finalidades de lucro (ITG 2002 e alterações).

Base para opinião

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 “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à **UNIVALI**, 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 conforme essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Ênfase

Examinamos os ajustes descritos na nota explicativa nº 31, na qual a administração, respaldada por um parecer técnico jurídico, reavaliou seu posicionamento em relação ao IRRF – Imposto de Renda Retido na Fonte sobre verbas salariais e autônomos, dos exercícios sociais de 2018 a 2022. Em nossa consideração, esses ajustes são pertinentes e foram aplicados de maneira apropriada.

Chamamos a atenção para a nota explicativa nº 1, que indica que a administração implementou e planejou ações voltadas para o aprimoramento das políticas internas de gestão e governança corporativa, visando à manutenção e ao equilíbrio financeiro da Fundação UNIVALI. Essas condições indicam capacidade de continuidade operacional da entidade.

Nossa opinião não contém modificação em relação a esses assuntos.

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Outras informações que acompanham as demonstrações contábeis e o relatório do auditor

A Administração da **UNIVALI** é responsável por essas outras informações que compreendem o Relatório da Administração.

Nossa opinião sobre as demonstrações contábeis não abrange o Relatório da Administração e não expressamos qualquer forma de conclusão de auditoria sobre esse relatório.

Em conexão com a auditoria das demonstrações contábeis, nossa responsabilidade é a de ler o Relatório da Administração e, ao fazê-lo, considerar se esse relatório está, de forma relevante, inconsistente com as demonstrações contábeis ou com o nosso conhecimento obtido na auditoria ou, de outra forma, aparenta estar distorcido de forma relevante. Se, com base no trabalho realizado, concluirmos que há distorção relevante no Relatório da Administração, somos requeridos a comunicar esse fato. Não temos nada a relatar a este respeito.

Responsabilidades 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 aplicáveis as entidades sem finalidades de lucro (ITG 2002 e alterações) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de 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 **UNIVALI** continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a **UNIVALI** ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da **UNIVALI** são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detectam as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações contábeis.

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Como parte da auditoria realizada, de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da **UNIVALI**.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da **UNIVALI**. 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 **UNIVALI** a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações contábeis, inclusive as divulgações e se as demonstrações contábeis representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.
- 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.

Blumenau (SC), 16 de abril de 2024.

ACTUS AUDITORES INDEPENDENTES S/S.

CRC-SC N° 001.059/O-7

Sidnei Raitz - Sócio Responsável

Contador CRC N° SC-028.920/O-3

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Ativo	Notas	2022		Ajustes	2022 Apresentado
		2023	Reapresentado		
Circulante					
Caixa e equivalentes de caixa	4	117.954	98.212	-	98.212
Mensalidades líquidas a receber	5	23.891	18.617	-	18.617
Adiantamentos a empregados/terceiros	6	1.667	1.713	-	1.713
Estoques		574	546	-	546
Despesas antecipadas	7	1.179	1.032	-	1.032
Créditos de financiamento estudantil	8	12.185	10.303	-	10.303
Tributos a recuperar	9	1	-	-	-
Outros recebíveis	10	11.672	14.490	-	14.490
Total do ativo circulante		169.123	144.913	-	144.913
Não circulante					
Mensalidades líquidas a receber	5	531	409	-	409
Depósitos judiciais	21	4.303	3.818	-	3.818
Despesas antecipadas	7	-	3	-	3
Créditos de financiamento estudantil	8	21.578	19.623	-	19.623
Tributos a recuperar	9	7.064	7.064	-	7.064
Investimentos	11	56.592	59.983	-	59.983
Imobilizado	12	306.864	293.849	-	293.849
Intangível	13	551	678	-	678
Total do ativo não circulante		397.483	385.427	-	385.427
Total do ativo		566.606	530.340	-	530.340

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

Passivo	Notas	2022		Ajustes	2022 Apresentado
		2023	Reapresentado		
Circulante					
Fornecedores	14	11.322	10.383	-	10.383
Empréstimos e financiamentos	15	18.356	17.259	-	17.259
Adiantamento de clientes		2.060	2.144	-	2.144
Impostos e contribuições a recolher	16	7.308	1.605	-	1.605
Obrigações sociais e trabalhistas	17	30.172	28.590	-	28.590
Previdência complementar	18	4.327	3.955	-	3.955
Outras obrigações	19	8.218	4.122	-	4.122
Parcelamento de débitos tributários	20	4.228	-	-	-
Provisões		500	500	-	500
Total do passivo circulante		86.491	68.558	-	68.558
Não circulante					
Fornecedores	14	744	1.894	-	1.894
Empréstimos e financiamentos	15	27.514	42.636	-	42.636
Previdência complementar	18	11.190	11.959	-	11.959
Outras obrigações	19	3.825	4.130	-	4.130
Parcelamento de débitos tributários	20	183.664	182.409	182.409	-
Provisões para contingências	21	14.624	13.193	-	13.193
Resultados Diferidos	22	8.054	4.012	-	4.012
Total do passivo não circulante		249.615	260.233	182.409	77.824
Patrimônio social	23	115.656	115.656	-	115.656
Ajuste de avaliação patrimonial	24	233.965	239.343	-	239.343
Superávits ou Déficits acumulados		(119.121)	(153.450)	(182.409)	28.959
Total do patrimônio líquido		230.500	201.549	(182.409)	383.958
Total do passivo e patrimônio líquido		566.606	530.340	-	530.340

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Demonstrações do Resultado do Período em 31 de dezembro Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Notas	2022		2022	
		2023	Reapresentado	Ajustes	Apresentado
Receita operacional					
Mensalidades e Emolumentos		425.238	353.493	-	353.493
Receita de serviços		67.822	63.000	-	63.000
Outras Receitas		5.025	4.447	-	4.447
Subvenções, doações e patrocínios	25	11.467	9.513	(21.921)	31.434
Receita operacional bruta		509.552	430.453	(21.921)	452.374
Deduções da receita operacional bruta					
(-) Gratuidades educação	26	(47.367)	(36.970)	-	(36.970)
(-) Outras bolsas concedidas		(76.156)	(61.178)	-	(61.178)
(-) Mensalidades canceladas		(28.247)	(17.635)	-	(17.635)
(-) Devoluções mensalidades		(1.971)	(1.709)	-	(1.709)
(-) Outras deduções		(122)	(84)	-	(84)
Receita operacional líquida		355.689	312.877	(21.921)	334.798
Custo dos serviços prestados					
Custos com pessoal e encargos		(190.283)	(173.026)	-	(173.026)
Outros custos		(69.088)	(63.068)	-	(63.068)
Resultado bruto		96.318	76.783	(21.921)	98.704
Despesas operacionais					
Gastos com pessoal e encargos		(51.574)	(46.266)	-	(46.266)
Despesas administrativas		(20.516)	(17.189)	-	(17.189)
Despesas comerciais		(6.866)	(6.177)	-	(6.177)
Resultado oper. antes dos efeitos financeiros		17.362	7.151	(21.921)	29.072
Receitas financeiras		17.290	13.443	-	13.443
Despesas financeiras		(10.613)	(11.112)	-	(11.112)
Resultado financeiro líquido	28	6.677	2.331	-	2.331
Resultado operacional		24.039	9.482	(21.921)	31.403
Outros resultados líquido					
Operações com o Imobilizado		1.677	(4.187)	-	(4.187)
Outros resultados		3.235	(5.601)	-	(5.601)
Superávit/(déficit) do período		28.951	(306)	(21.921)	21.615

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Demonstrações das Mutações do Patrimônio Líquido em 31 de dezembro Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	<u>Patrimônio Social</u>	<u>Ajuste de Avaliação Patrimonial</u>	<u>Superávit/Déficit Acumulado</u>	<u>Total</u>
Saldos em 31 de dezembro de 2021	116.710	248.570	6.693	371.973
Transferências de Patrimônio Social:				
Patrimônio Social	(1.054)	-	-	(1.054)
Ajuste de avaliação patrimonial	-	(9.227)	651	(8.576)
Superávits do exercício	-	-	21.615	21.615
Saldos em 31 de dezembro de 2022, como previamente divulgado	<u>115.656</u>	<u>239.343</u>	<u>28.959</u>	<u>383.958</u>
Ajustes de exercícios anteriores	-	-	(182.409)	(182.409)
Saldo representado em 31 de dezembro de 2022	<u>115.656</u>	<u>239.343</u>	<u>(153.450)</u>	<u>201.549</u>
Transferências de Patrimônio Social:				
Patrimônio Social	-	-	-	-
Ajuste de avaliação patrimonial	-	(5.378)	5.378	-
Superávits do exercício	-	-	28.951	28.951
Saldos em 31 de dezembro de 2023	<u>115.656</u>	<u>233.965</u>	<u>(119.121)</u>	<u>230.500</u>

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Demonstrações dos Fluxos de Caixa financeiras em 31 de dezembro Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Nota	2023	2022 Reapresentado	Ajustes Nota 31	2022 Apresentado
Fluxo de caixa proveniente das atividades operacionais					
Superávit/Déficit do período		28.951	(306)	(21.921)	21.615
Ajustes para reconciliar o resultado do exercício com recursos provenientes de atividades operacionais:					
Ajuste de exercícios anteriores	31	-	(160.488)	(160.488)	-
Depreciação e amortização		9.206	7.723	-	7.723
Provisão de créditos de liquidação duvidosa		534	(133)	-	(133)
Provisão para contingências		1.431	1.201	-	1.201
Baixa de ativos imobilizado		5.335	4.304	-	4.304
		45.457	(147.699)	(182.409)	34.710
Redução (aumento) nos ativos:					
Mensalidades a receber		(5.930)	(2.503)	-	(2.503)
Adiantamentos a empregados/terceiros		46	(559)	-	(559)
Estoques		(28)	(56)	-	(56)
Despesas antecipadas		(144)	(133)	-	(133)
Créditos de financiamento estudantil		(3.837)	(4.457)	-	(4.457)
Tributos a recuperar		(1)	291	-	291
Outros recebíveis		2.818	(6.501)	-	(6.501)
Depósitos judiciais		(485)	(2.213)	-	(2.213)
		(7.561)	(16.131)	-	(16.131)
Aumento (redução) nos passivos:					
Fornecedores		(211)	2.457	-	2.457
Adiantamento de clientes		(84)	(184)	-	(184)
Impostos e contribuições a recolher		5.703	276	-	276
Obrigações sociais e trabalhistas		1.582	3.054	-	3.054
Previdência complementar		(397)	13.612	-	13.612
Parcelamento de débitos tributários		5.483	182.409	182.409	-
Provisão de custos com reestruturação		-	(1.000)	-	(1.000)
Resultados diferidos		4.042	824	-	824
Outras obrigações		3.791	(1.594)	-	(1.594)
		19.909	199.854	182.409	17.445
Recursos líquidos provenientes das atividades operacionais		57.805	36.024	-	36.024
Fluxo de caixa proveniente (utilizado) nas atividades de investimentos					
Adições ao ativo investimento		(1.885)	(714)	-	(714)
Adições ao ativo imobilizado		(22.109)	(10.065)	-	(10.065)
Adições ao ativo intangível		(44)	(44)	-	(44)
		(24.038)	(10.823)	-	(10.823)
Recursos líquidos utilizados nas atividades de investimentos					
Fluxo de caixa proveniente (utilizado) nas atividades de financiamento					
Aquisição de novos empréstimos		4.762	56.982	-	56.982
Pagamentos de empréstimos e financiamentos		(18.787)	(58.872)	-	(58.872)
		(14.025)	(1.890)	-	(1.890)
Recursos líquidos utilizados nas atividades de financiamento					
Aumento no caixa e equivalentes de caixa		19.742	23.311	-	23.311
Caixa e equivalentes de caixa no início do período		98.212	74.901	-	74.901
Caixa e equivalentes de caixa no final do período		117.954	98.212	-	98.212
Variação de caixa e equivalentes de caixa		19.742	23.311	-	23.311

As notas explicativas da administração são parte integrante das demonstrações financeiras.

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

1. Informações Gerais

A Fundação Universidade do Vale do Itajaí – UNIVALI, localizada na cidade de Itajaí, Estado de Santa Catarina, é caracterizada como pessoa jurídica de direito privado *sem fins lucrativos* e filantrópica, segundo a expressa disposição da Lei de sua criação (Lei Municipal nº 2.515/89), constituída para promover a educação, a ciência e o desenvolvimento social. Para cumprir seus objetivos institucionais e estatutários a fundação mantém a Universidade do Vale do Itajaí.

Sendo uma entidade de educação *sem finalidade de lucros* e, também, beneficente de assistência social, portadora do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS, a Fundação UNIVALI é detentora das seguintes prerrogativas tributárias sobre impostos e contribuições sociais que lhe foram outorgadas pela Constituição Federal de 1988:

- Imunidade sobre seu patrimônio, suas rendas e seus serviços, por força das disposições constantes do artigo 150, inciso VI, alínea “c” da Constituição Federal de 1988 e dos artigos 9º e 14 do Código Tributário Nacional, que lhe confere imunidade tributária quanto aos recolhimentos do Imposto de Renda Pessoa Jurídica (IRPJ), do Imposto sobre a Propriedade Territorial Urbana (IPTU), Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza – ISSQN, Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores – IPVA, dentre outros impostos, bem como sobre tributos indiretos (ICMS, IPI, etc.) nas aquisições de bens, equipamentos, mercadorias e insumos destinados às finalidades essenciais da entidade, nas situações fáticas em que a Fundação UNIVALI figure como “contribuinte de direito” - e não mera “contribuinte de fato” do tributo.
- Imunidade sobre as contribuições sociais destinadas ao financiamento da Seguridade Social, por força do artigo 195, § 7º da Constituição Federal de 1988 e dos artigos 3º e 4º, ambos da Lei Complementar nº 187/2021, dentre as quais podem ser citadas a Cota Patronal Previdenciária, a Contribuição para Financiamento da Seguridade Social – COFINS, a CSLL, o SAT, o PIS, dentre outras.

Além disso, como entidade beneficente de assistência social portadora do CEBAS, o § 5º do artigo 3º da Lei nº 11.457/2007 conferiu expressamente à Fundação UNIVALI o direito à isenção quanto ao recolhimento das contribuições sociais devida a terceiros.

Como parte integrante do seu objeto social, e no objetivo de gozar dos benefícios tributários outorgados pela Constituição Federal de 1988 e legislação infraconstitucional às entidades de educação e assistência social *sem finalidade de lucros*, a Fundação UNIVALI, como entidade beneficente com atuação preponderante na área da educação, concede bolsas de estudos na forma da legislação vigente (Lei Federal nº 11.096/2005 (PROUNI), Lei Complementar nº 187/2021 e o respectivo Decreto regulamentador, nº 11.791/2023, além dos artigos 170 e 171 da Constituição do Estado de Santa Catarina e a Lei Estadual nº 14.876/2009), atuando, também de forma complementar e voluntária, na prestação de serviços gratuitos à população nas áreas da assistência social e saúde.

Continuidade Operacional: No exercício de 2023, do ponto de vista econômico, as receitas geradas pela Fundação UNIVALI foram capazes de cobrir seus custos e despesas, resultando em um "superávit" de R\$ 28.951. As obrigações de curto e longo prazo, que totalizavam R\$ 146.382 em 2022, foram reclassificadas e apresentadas como R\$ 336.106

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

em 2023, incluindo empréstimos e financiamentos no valor de R\$ 45.870. O patrimônio líquido encerrou o ano de 2023 com um total de R\$ 230.500.

A Administração implementou diversas ações para garantir a continuidade operacional da entidade, conforme evidenciado no Planejamento Estratégico 2018 – 2028. Desde maio de 2018, foram implantadas e planejadas ações voltadas para o aprimoramento das políticas internas de gestão e governança corporativa. Isso inclui a aplicação contínua de medidas para expandir as receitas por meio do ensino, pesquisa, extensão e prestação de serviços, ao mesmo tempo em que se mantém o controle e gerenciamento dos custos e despesas operacionais, preservando a qualidade reconhecida pela comunidade.

Os valores necessários para cumprir as obrigações de curto prazo no próximo exercício foram projetados no fluxo de caixa, visando à manutenção e ao equilíbrio financeiro da Fundação UNIVALI.

2. Base de preparação

2.1. Aprovação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras da Fundação UNIVALI – Mantenedora da Universidade do Vale do Itajaí para o exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foram autorizadas para emissão pela diretoria da Fundação em 05 de abril de 2023 considerando os eventos subsequentes ocorridos até essa data.

2.2. Normas contábeis

As demonstrações financeiras foram elaboradas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, de acordo com as disposições da legislação societária brasileira, considerando as alterações introduzidas nas Leis nº 11.638/07, 11.941/09, 11.096/05, 12.101/09, pela Norma Brasileira de Contabilidade Técnica Geral NBC TG 26 (e alterações) - Apresentação das Demonstrações Contábeis e pela Interpretação Técnica Geral ITG 2002 (e alterações) – Entidade Sem Finalidade de Lucros. A administração declara que todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e que correspondem às utilizadas por ela na sua gestão.

2.3. Base de mensuração

As demonstrações financeiras foram preparadas com base no custo histórico exceto quando indicado de outra forma.

2.4. Moeda funcional e moeda de apresentação

As demonstrações financeiras são apresentadas em reais, que é a moeda funcional da Fundação. Todas as informações contábeis apresentadas em reais foram arredondadas para o mais próximo, exceto quando indicado de outra forma.

2.5. Uso de estimativas e julgamentos

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

A elaboração de demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil requer que a Administração da Fundação use de julgamentos na determinação e no registro de estimativas contábeis. Ativos e passivos sujeitos a estimativas e premissas incluem valor residual do ativo imobilizado, provisão para créditos de liquidação duvidosa, provisão para contingências, mensuração de instrumentos financeiros, e ativos e passivos relacionados a benefícios a empregados (previdência complementar). 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 Fundação revisa as estimativas e as premissas pelo menos anualmente.

3. Resumo das principais políticas contábeis

As principais políticas contábeis aplicadas na preparação destas demonstrações financeiras estão definidas a seguir. Tais políticas têm sido aplicadas de maneira consistente a todos os exercícios apresentados.

3.1. Caixa e equivalentes de caixa

a) Caixa e equivalentes de caixa

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo, e não para investimento ou outros fins. A Fundação considera equivalentes de caixa uma aplicação financeira de conversibilidade imediata em um montante conhecido de caixa e estando sujeita a um insignificante risco de mudança de valor. Por conseguinte, um investimento, normalmente, se qualifica com equivalente de caixa quando tem vencimento de curto prazo, por exemplo, três meses ou menos, a contar da data da contratação.

b) Aplicações financeiras

Os recursos financeiros refere-se a valores aplicados com liquidez imediata, podendo ser resgatados de acordo com a necessidade da Administração.

3.2. Mensalidades líquidas a receber

Representam, as mensalidades de ensino fundamental, ensino médio, graduação e pós-graduação emitidas, porém não recebidas, além de acordos firmados com estudantes referente a renegociação mensalidades vencidas e de cobranças judiciais. A provisão para créditos duvidosos foi constituída em montante considerado suficiente pela Administração para fazer face, a eventuais perdas na realização das mensalidades, negociações a receber e outros ativos. É calculada considerando os índices históricos de recuperação em suas diversas modalidades. Estes índices são periodicamente revisados buscando uma melhor estimativa para a mensuração desses valores.

3.3. Adiantamentos a empregados/terceiros

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

São referentes a adiantamentos efetuados a colaboradores com a finalidade de representação da Fundação UNIVALI em viagens e eventos externos, e adiantamento na contratação de serviços de fornecedores.

3.4. Estoques

Os estoques referem-se a medicamentos e materiais de almoxarifado em geral utilizados na prestação de serviços e consumo da universidade. São mensurados pelo menor valor entre o custo e o valor líquido realizável. O custo é determinado pelo método da média ponderada móvel.

Os estoques obsoletos ou “vencidos” são baixados ou substituídos quando identificados.

3.5. Despesas antecipadas

Composto por apropriações de prêmios de seguros, licença de softwares, assinaturas de periódicos e aluguéis pagos antecipadamente.

3.6. Créditos de financiamento estudantil

São representados por valores a receber dos repasses Uniedu que é um programa do Estado de Santa Catarina, executado pela Secretaria de Estado da Educação (SED), que agrega diferentes programas de concessão de bolsas de estudos fundamentados pelos Artigos 170 e 171 e Proesde da Constituição Estadual, para atendimento a estudantes da educação superior. O Universidade Gratuita é um programa de assistência financeira estudantil do ensino superior oferecido pelo Governo do Estado de Santa Catarina, instituído pela Lei Complementar nº. 831/2023 e regulamentado pelo Decreto nº. 219/2023. Concede bolsa de estudos no percentual de 100% para estudantes de cursos de graduação cadastrados no Programa Universidade Gratuita, em fundações e autarquias municipais universitárias e entidades sem fins lucrativos de assistência social, e os financiamentos de estudos como o Proafe, Fies e Fundacred para os alunos da graduação de acordo com os critérios de carência estabelecidos nas normas internas da instituição, publicados em editais próprios.

3.7. Imobilizado

a) *Reconhecimento e mensuração*

Itens do imobilizado são mensurados pelo custo histórico de aquisição ou construção, deduzidos de depreciação acumulada e perdas de redução ao valor recuperável (*impairment*) quando necessárias.

O custo inclui gastos diretos atribuíveis à aquisição de um ativo. O custo de ativos construídos pela própria Entidade inclui as aquisições de materiais e mão de obra direta, quaisquer outros gastos que coloque o ativo em local e condição de uso, bem como os custos de desmontagem e de restauração do local em que estes ativos estão localizados. O software comprado que seja parte integrante da funcionalidade de um equipamento é capitalizado como parte daquele dele.

Ganhos e perdas na alienação de imobilizado são apurados pela comparação entre os recursos advindos com o valor contábil do imobilizado, e são reconhecidos

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

líquidos como outras receitas no resultado.

b) Custos subsequentes

O custo de reposição de um componente do imobilizado são incluídos no valor contábil do ativo ou reconhecidos como um ativo separado, conforme apropriado, somente quando for provável que fluam benefícios econômicos futuros associados a esses custos e que possam ser mensurados com segurança. O valor contábil de itens ou peças substituídas é baixado. Todos os outros reparos e manutenções são lançados em contrapartida ao resultado do exercício, quando incorridos.

c) Depreciação

Os terrenos não são depreciados. Itens do ativo imobilizado são depreciados a partir da data em que estão disponíveis para uso, ou no caso de ativos construídos internamente, a partir do dia em que a construção é finalizada e o ativo encontra-se disponível para uso.

A depreciação é calculada para amortizar o custo dos itens do ativo imobilizado, desconsiderando seus valores residuais estimados, pelo método linear baseado na vida útil estimada dos itens, como segue:

Descrição	Anos
Edificações	13 a 63
Instalações	10
Máquinas e equipamentos	10
Móveis e utensílios	10
Veículos	5
Embarcações	20
Material bibliográfico	10
Equipamentos de informação	5
Benfeitorias e obras complementares	20

d) Outros ativos intangíveis

Outros ativos intangíveis que são adquiridos pela Entidade e que têm vidas úteis finitas são mensurados pelo custo, deduzido da amortização acumulada e quaisquer perdas acumuladas por redução ao valor recuperável.

3.8. Empréstimos e financiamentos

Reconhecidos inicialmente líquidos dos custos de transação, sendo apresentados pelo custo amortizado, atualizados pelos encargos incorridos até o final dos exercícios, nos termos dos contratos vigentes, os quais são contabilizados como despesas financeiras.

3.9. Fornecedores

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

As obrigações com fornecedores são referentes a bens ou serviços que foram adquiridos no curso normal dos negócios, sendo classificadas como passivos circulantes e não circulantes.

3.10. Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

Os demais ativos circulantes e não circulantes são demonstrados aos valores de custo ou realização, incluindo, quando aplicáveis, os rendimentos auferidos. Em razão das características operacionais não são aplicáveis ajustes ao valor presente líquido e/ou valor justo de realização.

Os demais passivos circulantes e não circulantes são demonstrados aos valores conhecidos ou exigíveis, acrescidos, quando aplicáveis, dos respectivos encargos e variações monetárias e cambiais, sendo utilizado o ajuste a valor presente quando aplicável.

3.11. Receitas de mensalidades

Estão demonstradas ao valor histórico composto pelas mensalidades faturadas para alunos do ensino fundamental, ensino médio, da graduação e da pós-graduação, líquido dos valores cancelados.

3.12. Apuração do superávit/déficit

As receitas, custos e despesas da Entidade encontram-se registradas a valores originais e de acordo com o regime de competência.

3.13. Aspectos fiscais

A Fundação, na condição de educação e assistência social sem finalidade de lucros, goza da imunidade tributária no que se refere ao seu patrimônio, sua renda e seus serviços para o desenvolvimento de seus objetivos institucionais (art. 150, inciso V, alínea “c” da CF/88), sendo também detentora da isenção tributária sobre as contribuições sociais destinadas ao financiamento da seguridade social enquanto entidade portadora do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS (art. 195, § 7º da CF/88), atendendo também aos requisitos estabelecidos pela legislação infraconstitucional para a manutenção destas imunidades/isenções, estando sujeita à inspeção e aceitação pelas autoridades competentes por períodos variáveis de tempo e a eventuais lançamentos adicionais.

3.14. Ativos financeiros não derivativos

A Entidade reconhece os empréstimos, recebíveis e depósitos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Entidade se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

Reconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

expiram, ou quando a Entidade transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação no qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Eventual participação que seja criada ou retida pela Entidade nos ativos financeiros é reconhecida como um ativo ou passivo individual.

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial, quando somente, a Entidade tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

3.15. Demonstrações financeiras do exercício anterior

As demonstrações financeiras referentes ao exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foram reclassificadas e reapresentadas, quando aplicável, para fins de comparação.

4. Caixa e equivalentes de caixa

Estão representados como segue:

Descrição	2023	2022
Caixa		
Fundo Fixo	4	3
Contas correntes		
Recursos próprios	56	28
Aplicações financeiras		
Recursos próprios	114.662	96.343
Recursos com fins específicos	3.232	1.838
Total	117.954	98.212

As disponibilidades da Fundação são estritamente direcionadas para investimentos em instituições financeiras de primeira categoria, ou seja, aquelas que possuem classificação de Grau de Investimento em termos de rating. Em 31 de dezembro de 2023, a Fundação tinha investimentos realizados com as seguintes instituições financeiras: Banco do Brasil S.A., Banco Bradesco S.A., Banco Santander (Brasil) S.A., Banco Itaú S.A. e Caixa Econômica Federal.

A política de investimento da Fundação é pautada na priorização da segurança e baixo risco. Por isso, as aplicações de liquidez imediata da Fundação, em sua maioria, estão vinculadas ao Certificado de Depósito Interbancário (CDI), caracterizadas por sua estabilidade e baixo risco de variação de valor, podendo ser resgatadas conforme as necessidades de recursos da Fundação.

Os recursos categorizados como "com fins específicos" são aqueles recebidos de terceiros com a finalidade de serem aplicados em projetos e convênios específicos.

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

5. Mensalidades líquidas a receber

Estão representadas como segue:

Descrição	2023		2022	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Mensalidades	19.634	49	15.695	90
Mensalidades renegociadas	11.886	482	10.017	319
(-) Provisão de créditos de liquidação duvidosa	(7.629)	-	(7.095)	-
Total	23.891	531	18.617	409

As mensalidades são emitidas mensalmente, com a opção de vencimentos das parcelas entre os dias 10, 20 e último dia do mês, de acordo com a opção escolhida pelo aluno no ato da efetivação da matrícula. A Provisão de Créditos de Liquidação Duvidosa é realizada a partir de dados históricos, ajustado de acordo com a tendência da inadimplência.

A movimentação das perdas estimadas em crédito de liquidação duvidosa está composta da seguinte forma:

Descrição	2023	2022
Saldo no início do período	7.095	7.228
Adições	7.106	5.742
Baixas	(6.572)	(5.875)
Saldo no final do período	7.629	7.095

6. Adiantamentos a empregados/terceiros

Estão representados como segue:

Descrição	2023	2022
Adiantamentos a funcionários	2	2
Adiantamentos a fornecedores	1.641	1.686
Adiantamentos de despesas diversas	24	25
Total	1.667	1.713

7. Despesas antecipadas

Estão representadas como segue:

Descrição	2023		2022	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Seguros	26	-	20	3
Assinaturas	143	-	128	-
Alugueis	-	-	145	-
Licença para Uso de Software	623	-	718	-
Manutencao de Equipamentos	147	-	11	-
Taxas, Tarifas Publicas e Contribuicoes	20	-	6	-
Comunicacao e Marketing	220	-	4	-
Total	1.179	-	1.032	3

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

8. Créditos de financiamento estudantil

Estão representados como segue:

Descrição	2023		2022	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
FIES	14	-	47	-
PROAFE	48	24	58	35
Repasse Bolsas UNIEDU	4.197	-	5.498	-
Repasse Bolsa Universidade Gratuita	2.461	-	-	-
FUNDACRED	5.465	21.554	4.700	19.588
Total	12.185	21.578	10.303	19.623

9. Tributos a recuperar

Estão representados como segue:

Descrição	2023		2022	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
INSS a recuperar	1	-	-	-
CPMF a recuperar	-	-	-	-
IOF a recuperar	-	-	-	-
IRRF a recuperar (a)	-	7.064	-	7.064
Total	1	7.064	-	7.064

- a) Os valores registrados como IRRF a recuperar- PROIES, referem-se a remissão dos débitos de IRRF perante a Receita Federal e PGFN, de forma que ocorre a manifestação favorável, tanto da Receita Federal como da PGFN, não ocorreu a efetiva extinção (baixa) dos débitos das Certidões de Dívida Ativa - CDA's 91.2.09.002009-01 e 91.2.12.002745-44, o que ensejou a necessidade da Fundação UNIVALI ingressar com ação ordinária perante a 3ª Vara da Justiça Federal de Itajaí, no objetivo de obrigar a União-Fazenda Nacional a operacionalizar e efetivar a remissão dos débitos de IRRF em seus sistemas nos termos do art. 2º e respectivo § 1º, da Lei nº 12.989/2014, com a baixa dos respectivos débitos. Em 13/06/2016, houve a concessão de liminar acolhendo parcialmente do pedido e, em 23/09/2016, a prolação de sentença de integral procedência em razão do reconhecimento, pela União, dos pedidos formulados pela Fundação UNIVALI na citada ação (art. 487, III, "a" do CPC), havendo o trânsito em julgado sentença para a União na mesma data. Atualmente aguarda-se a efetivação da liberação de precatório de parte do valor nos autos da Ação nº 5007402-07.2020.4.04.7208. Outra parte do valor que se busca recuperar está sendo requerida no processo administrativo nº 10909.720471/2020-10, que tramita de forma eletrônica, perante a Receita Federal do Brasil. Os valores dessa conta estão classificados para o ativo não circulante, em face das estimativas quanto ao seu efetivo recebimento, eis que possui pendência de liberação do precatório judicial e pendência da solução do pedido administrativo de restituição perante a Receita Federal do Brasil.

10. Outros recebíveis

Estão representados como segue:

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Descrição	2023	2022
Prestação de Serviços a Faturar	5.870	5.156
Outros recebíveis	5.802	9.334
Total	11.672	14.490

11. Investimento

Estão representados como segue:

Descrição	2023	2022
Acervo Museu (a)	37.823	35.938
Terrenos (b)	17.963	23.239
Edificações e Instalações	806	806
Total	56.592	59.983

- (a) A instituição realiza o teste de recuperabilidade dos saldos contábeis de ativos intangíveis, imobilizado e outros ativos não circulantes incluindo o ágio (quando houver), para determinar se esses ativos sofreram perdas por impairment. Esses testes são realizados de acordo com o Pronunciamento Técnico CPC 01 – Redução ao Valor Recuperável de Ativos. Em 31 de dezembro de 2023 a Instituição realizou o teste de recuperabilidade para os investimentos, não sendo identificadas perdas por impairment. No exercício de 2023 foram registrados contabilmente itens no Acervo do Museu no montante de R\$ 1.885 oriundos dos projetos vinculados a Escola Politécnica da Fundação.
- (b) Baixa do terreno no montante de R\$ 5.276 conforme contrato de venda e aprovação do Ministério Público de Santa Catarina através do Procedimento Administrativo de n. 09.2022.00004550-3 da 13ª Promotoria de Justiça da Comarca de Itajaí.

12. Imobilizado

Está representado como segue:

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Descrição	2023			2022
	Custo corrigido e reavaliado	Depreciação acumulada	Líquido	Líquido
Terrenos	217.137	-	217.137	217.137
Edificacoes	97.876	(54.573)	43.303	45.350
Instalacoes	10.698	(7.834)	2.864	2.768
Máquinas e equipamentos	42.191	(28.645)	13.546	9.209
Móveis e utensílios	10.505	(8.643)	1.862	1.802
Veículos	1.457	(884)	573	145
Embarcações	149	(116)	33	37
Material bibliográfico	12.643	(12.225)	418	605
Equipamentos de informação	21.327	(11.866)	9.461	5.020
Benfeitorias e obras complementares	15.753	(9.597)	6.156	3.607
Ativo de arrendamento	4.353	(4.353)	-	-
Importações em andamento	2.250	-	2.250	329
Construções em andamento	7.056	-	7.056	5.627
Máquinas e equipamentos - HUPA	3.050	(1.878)	1.172	1.180
Móveis e utensílios - HUPA	452	(220)	232	232
Equipamentos de informação - HUPA	119	(106)	13	13
Benfeitorias e obras complementares - HUPA	1.165	(377)	788	788
Total do imobilizado	448.181	(141.317)	306.864	293.849

Movimentação do imobilizado de 2022 a 2023

Descrição	2022	Movimentação			2023
	Custo	Adições	Baixas	Transf.	Custo
Terrenos	217.137	-	-	-	217.137
Edificações	97.877	-	(96)	-	97.876
Instalações	10.027	1	(96)	766	10.698
Máquinas e equipamentos	38.011	2.294	(2.120)	4.006	42.191
Móveis e utensílios	10.297	410	(259)	57	10.505
Veículos	1.267	529	(339)	-	1.457
Embarcações	149	-	-	-	149
Material bibliográfico	12.621	22	-	-	12.643
Equipamentos de informação	14.605	6.940	(278)	60	21.327
Benfeitorias e obras complementares	12.129	-	(26)	3.650	15.753
Ativo de Arrendamento	4.353	-	-	-	4.353
Importações em andamento	329	2.303	-	(382)	2.250
Construções em andamento	5.627	9.610	-	(8.181)	7.056
Máquinas e equipamentos - HUPA	3.062	-	(12)	-	3.050
Móveis e utensílios - HUPA	453	-	(1)	-	452
Equipamentos de informação - HUPA	122	-	(3)	-	119
Benfeitorias e obras complementares - HUPA	1.165	-	-	-	1.165
Total	429.231	22.109	(3.135)	(24)	448.181

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Descrição	Taxa %	2022				2023	
		Depreciação	Adições	Baixas	Transf.	Depreciação	
Edificações	1,59 a 7,63	(52.527)	(2.046)	-	-	(54.573)	
Instalações	10	(7.259)	(664)	89	-	(7.834)	
Máquinas e equipamentos	10	(28.802)	(1.937)	2.094	-	(28.645)	
Móveis e utensílios	10	(8.495)	(402)	254	-	(8.643)	
Veículos	5	(1.122)	(90)	328	-	(884)	
Embarcações	20	(112)	(4)	-	-	(116)	
Material bibliográfico	10	(12.016)	(209)	-	-	(12.225)	
Equipamentos de informação	5	(9.585)	(2.558)	277	-	(11.866)	
Benfeitorias e obras complementares	20	(8.522)	(1.101)	26	-	(9.597)	
Ativo de Arrendamento	28,6	(4.353)	-	-	-	(4.353)	
Máquinas e equipamentos - HUPA	10	(1.882)	-	4	-	(1.878)	
Móveis e utensílios - HUPA	10	(221)	-	1	-	(220)	
Equipamentos de informação - HUPA	20	(109)	-	3	-	(106)	
Benfeitorias e obras complementares - HUPA	5	(377)	-	-	-	(377)	
Total		(135.382)	(9.011)	3.076	-	(141.317)	
Total líquido bens tangíveis		293.849	13.098	(59)	(24)	306.864	

- a) A Instituição procedeu à avaliação da Vida Útil Econômica do Ativo Imobilizado de acordo com as Leis nos 11.638/07 e 11.941/09, totalizando o ano de 2023 o valor venal do imóvel e direitos de propriedade o montante de R\$ 947.815 de acordo com o laudo técnico da empresa Riskla Avaliações e Perícia, atendendo ao Pronunciamento Técnico CPC 27, o qual aborda o assunto do ativo imobilizado e sua vida útil, e a Interpretação Técnica ICPC 10. Na determinação da política de estimativa de vida útil, os critérios utilizados pelos técnicos internos foram o estado de conservação dos bens, a evolução tecnológica, a política de renovação dos ativos e a experiência da Instituição com seus ativos. Em 31 de dezembro de 2023 a Instituição realizou o teste de recuperabilidade para os ativos intangíveis, imobilizado e outros ativos, não sendo identificadas perdas por impairment.

13. Intangível

Estão representados como segue:

Descrição	2023			2022
	Custo corrigido e reavaliado	Amortização acumulada	Líquido	Líquido
Software	6.184	(5.682)	502	636
Marcas e patentes	116	(77)	39	32
Software - HUPA	33	(28)	5	5
Marcas e patentes - HUPA	7	(2)	5	5
Total do intangível	6.340	(5.789)	551	678

Movimentação do intangível de 2022 a 2023

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Descrição	2022	Movimentação			2023
	Custo	Adições	Baixas	Transferências	Custo
Software	6.129	31	-	24	6.184
Marcas e patentes	102	13	-	-	115
Software - HUPA	33	-	-	-	33
Marcas e patentes - HUPA	7	-	-	-	7
Total	6.271	44	-	24	6.339

Descrição	2022	Movimentação			2023
	Amortização	Adições	Baixas	Transferências	Amortização
Software	(5.493)	(189)	-	-	(5.682)
Marcas e patentes	(70)	(6)	-	-	(76)
Software - HUPA	(28)	-	-	-	(28)
Marcas e patentes - HUPA	(2)	-	-	-	(2)
Total	(5.593)	(195)	-	-	(5.788)
Total líquido bens intangíveis	678	(151)	-	24	551

14. Fornecedores

Estão representados como segue:

Descrição	2023		2022	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
Fornecedores - a pagar	9.686	744	9.030	1.894
Provisão para fornecedores	1.636	-	1.353	-
Total	11.322	744	10.383	1.894

Composição das contas a pagar por vencimento:

Aging List Fornecedores	2023	2022
A vencer até 30 dias	8.805	8.859
A vencer até 31 a 60 dias	514	561
A vencer até 61 a 90 dias	125	362
A vencer até 91 a 180 dias	275	495
A vencer até 181 a 360 dias	1.603	106
A vencer acima a mais de 360 dias	744	1.894
Total Fornecedores	12.066	12.277

Os valores são, inicialmente, reconhecidos pelo valor justo e, subsequentemente, mensurados pelo custo amortizado com a utilização do método de taxa efetiva de juros. Normalmente reconhecidas ao valor da fatura correspondente.

15. Empréstimos e financiamentos

Estão representados como segue:

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Modalidade	Encargos financeiros	2023	2022
Em moeda nacional			
Santander Giro parcelado	CDI+0,20% a.m.	5.000	-
Bradesco Giro parcelado	CDI 141%	-	2.431
Bradesco Giro parcelado	CDI	2.011	-
Bradesco Giro parcelado	0,97% a.m.	2.641	2.758
Itaú Giro parcelado	CDI+0,31% a.m.	-	4.297
Itaú Giro parcelado	CDI+0,34% a.m.	-	1.930
Itaú Giro parcelado	CDI+0,32% a.m.	3.024	2.621
Itaú Giro parcelado	DIVCETIP 0,26% a.m.	4.546	1.644
Itaú Giro parcelado	DIVCETIP 0,24% a.m.	1.134	411
Banco do Brasil Giro parcelado	CDI+0,42% a.m.	-	1.167
Total passivo circulante		18.356	17.259
Em moeda nacional			
Santander Giro parcelado	CDI+0,20% a.m.	15.159	20.199
Bradesco Giro parcelado	CDI 141%	-	2.000
Bradesco Giro parcelado	0,97% a.m.	1.604	3.354
Itaú Giro parcelado	CDI+0,32% a.m.	751	3.333
Itaú Giro parcelado	DIVCETIP 0,26% a.m.	8.000	11.000
Itaú Giro parcelado	DIVCETIP 0,24% a.m.	2.000	2.750
Total passivo não circulante		27.514	42.636
Total Passivo circulate e não circulante		45.870	59.895

Em garantia aos financiamentos e empréstimos de capital de giro, foram ofertados imóveis de propriedade da Fundação, aval da administração e duplicatas em cobrança.

Os vencimentos correspondentes ao saldo em 31 de dezembro de 2023, são os seguintes:

Duration Endividamento	
Ano	R\$ (Mil) Saldo
2024	16.561
2025	12.101
2026	9.317
2027	7.891
Total	45.870

16. Impostos e contribuições a recolher

Estão representados como segue:

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Descrição	2023	2022
INSS Retido na Fonte Folha/Pessoa Fisica	1.110	1.095
Contribuição Sindical	4	4
INSS Retido na Fonte Pessoa Juridica	206	213
IRRF a recolher	5.719	42
Tributos Retidos s/ Pgts PIS/COFINS/CSLL	182	175
ISS Retido de Fornecedores	79	71
ICMS a Recolher	8	5
Total	7.308	1.605

17. Obrigações Sociais e trabalhistas

Estão representados como segue:

Descrição	2023	2022
Folha de pagamento a pagar	8.919	8.748
Férias líquida a pagar	16.634	15.587
FGTS sobre 1/3 de férias a pagar	1.580	1.503
FGTS	1.741	1.612
Outros	1.298	1.140
Total	30.172	28.590

18. Previdência complementar

A Fundação UNIVALI é regular patrocinadora de plano de Previdência Complementar destinado a proporcionar benefícios previdenciários aos seus colaboradores, em complemento a Previdência-Social, nos termos da permissibilidade constante do artigo 202 da Constituição Federal de 1988, das Leis Complementares nº 108 e 109, de 29 de maio de 2001, e demais atos infralegais reguladoras. O Plano de Benefícios do tipo “Contribuição Variável”, denominado de UNIVALIPrevidência, doravante denominado Plano UNIVALI, inscrito no CNPB 1998.0055-18 é administrado pela Entidade Fechada de Previdência Complementar (EFPC) do sistema FIESC – PREVISC, com a Patrocinadora já em tratativas avançadas com a EFPC visando a continuidade de patrocínio apenas e exclusivamente para um plano de benefícios na modalidade de “Contribuição Definida”. Para o participante com até 10 anos completos de contribuições ao plano, a contribuição da patrocinadora equivalerá à metade da contribuição do participante e, para o participante a partir de 10 até 35 anos completos de contribuição ao plano, a contribuição da patrocinadora será paritária à contribuição do participante, observados os limites estabelecidos no Regulamento do Plano de Benefícios.

A Composição do Patrimônio de Cobertura do Plano, das Provisões Matemáticas e dos Fundos do Plano em 31/12/2023, estão de acordo com Plano de Contas previsto na Instrução PREVISC nº 31/2020 de 20/08/2020.

Estão representados como segue:

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

	Contribuição Variável	
	2023	2022
Participantes Ativos	1.796	1.903
Participantes em Benefícios	482	476
- Aposentados Programados	460	418
- Aposentados por Invalidez	22	21
- Pensão por Morte	39	37
Benefício Médio (R\$)	4.027,82	3.916,37

O desagravamento do déficit do Plano UNIVALIPrevidencia em 2023 decorre, principalmente, dos ganhos financeiros, apurados em R\$ 26,89 milhões. Considerando que o Plano mantém títulos classificados como mantidos até o vencimento, e conforme determinada a Resolução CNPC nº 30/2018, o valor do ajuste de precificação apurado para 31.12.2023 foi de R\$ 16.695.997,00, resultando no exercício de 2023, no Equilíbrio Técnico Ajustado positivo, apurado em R\$ 9.880.638,15, onde não haverá déficit a ser equacionado em 2024, conforme a seguir:

EQUILIBRIO TÉCNICO APÓS AJUSTE DE PRECIFICAÇÃO

Descrição	Exercício Atual
a) Resultado Realizado	(6.815)
b) Ajuste de Precificação	16.696
c) Equilíbrio Técnico Ajustado (a + b)	9.881

Plano de Contas – composição patrimonial do plano 31.12.2023

		Valores em R\$
2.03.00.00.00.00.00.00	PATRIMÔNIO SOCIAL	702.970.997,06
2.03.01.00.00.00.00.00	PATRIMÔNIO DE COBERTURA DO PLANO	696.957.807,51
2.03.01.01.00.00.00.00	PROVISÕES MATEMÁTICAS	703.773.166,36
2.03.01.01.01.00.00.00	BENEFÍCIOS CONCEDIDOS	356.735.539,79
2.03.01.01.01.01.00.00	CONTRIBUIÇÃO DEFINIDA	107.652.838,93
2.03.01.01.01.01.01.00	SALDO DE CONTAS DOS ASSISTIDOS - CONSTITUÍDO	107.652.838,93
2.03.01.01.01.02.00.00	BENEFÍCIO DEFINIDO ESTRUTURADO EM REGIME DE CAP.	249.082.700,86
2.03.01.01.01.02.01.00	VALOR ATUAL DOS BENEFÍCIOS FUTUROS PROG. – ASSISTIDOS	210.939.581,88
2.03.01.01.01.02.02.00	VALOR ATUAL DOS BENEFÍCIOS FUTUROS NÃO PROG. – ASSISTIDOS	38.143.118,98
2.03.01.01.02.00.00.00	BENEFÍCIOS A CONCEDER	365.086.764,88
2.03.01.01.02.01.00.00	CONTRIBUIÇÃO DEFINIDA	365.086.764,88
2.03.01.01.02.01.01.00	SALDO DE CONTAS – PARCELA PATROCINADOR(ES)/ INSTITUIDOR(ES)	135.938.958,13
2.03.01.01.02.01.02.00	SALDO DE CONTAS – PARCELA CONSTITUÍDA PELOS PARTICIPANTES	228.511.885,74
2.03.01.01.02.01.03.00	SALDO DE CONTAS – PARCELA PARTICIPANTES PORTADA DE EFPC	225.627,74
2.03.01.01.02.01.04.00	SALDO DE CONTAS – PARCELA PARTICIPANTES PORTADA DE EAPC	410.293,27
2.03.01.01.03.00.00.00	(-) PROVISÕES MATEMÁTICAS A CONSTITUIR	(18.049.138,31)
2.03.01.01.03.01.00.00	(-) SERVIÇO PASSADO	(3.211,04)

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

2.03.01.01.03.01.01.00	(-) PATROCINADOR(ES)	-
2.03.01.01.03.01.02.00	(-) PARTICIPANTES	(3.211,04)
2.03.01.01.03.02.00.00	(-) EQUACIONAMENTO DE DÉFICIT A INTEGRALIZAR	(18.154.558,73)
2.03.01.01.03.02.01.00	(-) PATROCINADOR(ES)	-
2.03.01.01.03.02.02.00	(-) PARTICIPANTES	-
2.03.01.01.03.02.03.00	(-) ASSISTIDOS	(18.154.558,73)
2.03.01.01.03.02.03.05	PED 2021	(18.154.558,73)
2.03.01.01.03.03.00.00	(+) POR AJUSTES DAS CONTRIBUIÇÕES EXTRAORDINÁRIAS	108.631,46
2.03.01.01.03.03.01.00	(+) PATROCINADOR(ES)	108.631,46
2.03.01.01.03.03.01.01	PED 2021	161.341,21
2.03.01.01.03.03.01.02	Migração	(52.709,75)
2.03.01.01.03.03.02.00	(+/-) PARTICIPANTES	-
2.03.01.01.03.03.03.00	(+/-) ASSISTIDOS	-
2.03.01.02.00.00.00.00	EQUILÍBRIO TÉCNICO	(6.815.358,85)
2.03.01.02.01.00.00.00	RESULTADOS REALIZADOS	(6.815.358,85)
2.03.01.02.01.02.00.00	(-) DÉFICIT TÉCNICO ACUMULADO	(6.815.358,85)
2.03.02.00.00.00.00.00	FUNDOS	6.013.189,55
2.03.02.01.00.00.00.00	FUNDOS PREVIDENCIAIS	2.936.559,34
2.03.02.01.01.00.00.00	REVERSÃO DE SALDO POR EXIGÊNCIA	2.936.559,34
2.03.02.02.00.00.00.00	FUNDOS ADMINISTRATIVOS	1.036.369,56
2.03.02.03.00.00.00.00	FUNDOS PARA GARANTIA DAS OPERAÇÕES COM PARTICIPANTES	2.040.260,65

O Plano de Benefícios UNIVALIPrevidência (Contribuição Variável) teve aprovado o seu primeiro Plano de Equacionamento de Déficit Técnico apurado na avaliação atuarial de encerramento de 2021, elaborado em conformidade com as determinações e diretrizes constantes da Lei Complementar nº 109/2001 e da Resolução CNPC nº 30/2018, e posteriores alterações, pelo prazo de 10 anos, com vigência a partir de fevereiro de 2023, sendo:

UNIVALIPrevidência	Patrocinadores	Assistidos	Total
Valor Equacionado	11.933	17.672	29.605

Em 31 de dezembro de 2023, o saldo a ser amortizado é de R\$ 12.560 que será atualizado mensalmente pela meta atuarial do plano, que atualmente corresponde a taxa de juros de 4,89% a.a., acrescida do INPC do mês imediatamente anterior ao de referência, e descontadas as prestações, que, por sua vez, serão corrigidas pelo referido índice.

19. Outras obrigações

Estão representadas como segue:

Descrição	2023		2022	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
APC - Associação dos Professores do CAU	9	-	10	-
AFUVI - Associação dos Funcionários da Univali	139	-	152	-
Empréstimos a funcionários e professores	271	-	173	-
Devolução de valores contas a receber	503	-	29	-
Reembolso de despesas	27	-	24	-
Repasso para acadêmicos	446	-	68	-
Mensalidades restituir (saldo do aluno)	5.772	-	3.125	-
Bolsas a pagar	376	-	2	-
Acordo trabalhista MPT	648	3.825	533	4.130
Outros	27	-	6	-
Total	8.218	3.825	4.122	4.130

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

20. Parcelamento de débitos tributários

20. Parcelamento de débitos tributários

Descrição	2023		2022 - Reapresentado	
	Circulante	Não circulante	Circulante	Não circulante
IRRF FOLPAG/AUTONOMOS - 2018-2022	4.228	183.664	-	182.409
Total	4.228	183.664	-	182.409

A partir do mês de abril/23 com a implantação da DCTF-Web por meio da Instrução Normativa RFB nº 2.005, de 29 de janeiro de 2021, a Fundação UNIVALI passou a recolher o IRRF do presente exercício. Foram reclassificados para o Passivo os meses de janeiro a maio/2023. A Fundação UNIVALI foi notificada pela RFB para a regularização dos débitos no montante de R\$ 187.892 dos anos de 2018 a abril/2023. Em dezembro foi realizado o complemento dos lançamentos contábeis de acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade: NBC TG 23 (R2) - Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro.

21. Provisões para contingências

A Fundação é parte em ações judiciais e processos administrativos perante vários juízos, tribunais e instâncias administrativas, decorrentes do curso normal das operações, envolvendo questões tributárias, fiscais, trabalhistas, cíveis e outras. A Administração, com base em informações de seus procuradores jurídicos, na análise das demandas decorrentes de processos administrativos e judiciais pendentes e na experiência advinda de casos semelhantes, constituiu provisão em montante considerado suficiente para cobrir as prováveis perdas estimadas com as ações em curso, conforme segue:

Movimentação das provisões constituídas:

Descrição	Saldo em 31/12/2022	Movimentação		Saldo em 31/12/2023
		Adições a provisão	Reversões/ Baixas	
Trabalhistas (a)	9.458	4.038	(2.322)	11.174
Cíveis (b)	3.735	97	(382)	3.450
Total	13.193	4.135	(2.704)	14.624
(-) Depósitos Judiciais	(3.818)	(2.621)	2.136	(4.303)
Saldo total líquido	9.375	1.514	(568)	10.321

a) Processos trabalhistas

Em 31 de dezembro de 2023, a provisão para as ações trabalhistas classificadas como de risco de perda provável era de R\$ 11.174, sendo integralmente reconhecida na contabilidade. As reclamações trabalhistas versam principalmente

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

sobre a modalidade rescisão e consectários rescisórios/indenizatórios decorrentes, pagamento de complemento salarial, dobra de feriados laborados em regime de banco de horas, doença ocupacional e indenizações, adicionais e diferenças salariais decorrentes de variação semestral de carga horária de determinados professores, os quais a Administração julga como normais em sua atividade. Existem processos avaliados pelos procuradores como sendo de risco possível, onde se discute validade de variação semestral de carga horária docente com condenação em dano moral, desclassificação do vínculo de estágio para relação empregatícia, incorporação de gratificação de função, diferenças sobre o adicional de insalubridade, reconhecimento de doença ocupacional, cumprimento de cota, nulidade de multa administrativa por infração trabalhista e responsabilidade subsidiária de tomador de serviços, no montante de R\$ 4.379 para os quais nenhuma provisão foi constituída, tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil não requerem a sua contabilização.

Importante destacar que as provisões trabalhistas foram apuradas já tomando em conta a decisão do Pleno do Supremo Tribunal Federal nas ADIs 5.867 e 6021 e nas ADCs 58 e 59, em 18 de dezembro de 2020, que decidiu que a aplicação da Taxa Referencial (TR) para a correção monetária de débitos trabalhistas é inconstitucional, determinado que à atualização dos créditos decorrentes de condenação judicial devam ser aplicados, até que sobrevenha solução legislativa, os mesmos índices de correção monetária e de juros que vigentes para as condenações cíveis em geral, quais sejam, a incidência do IPCA-E na fase pré-judicial e, a partir da citação, a incidência da taxa Selic, o que onerou por demais os valores analisados, com reflexos em todos os processos trabalhistas em tramitação contra a Fundação UNIVALI.

b) Processos cíveis

Em 31 de dezembro de 2023, a provisão para as ações cíveis classificadas pelos procuradores como de risco de perda provável totalizava R\$ 3.450, sendo integralmente reconhecida na contabilidade. As ações de natureza cível, em sua maioria, têm por objeto indenizações decorrentes da relação de consumo, de alegado erro médico ou de ações de cobrança e/ou de inscrição nos órgãos de proteção ao crédito, cobrança judicial de custas processuais, furto de bicicletas ou de objetos no interior de veículos e situações decorrentes da extinta parceria firmada com a UNITINS (Fundação Universidade do Tocantins) e com outras instituições para oferta de cursos na modalidade EAD (Educação a Distância). Existem ainda ações cíveis classificadas como sendo de risco de perda possível, onde se discute cobrança de IPTU dos imóveis da Fundação, indenização por inscrição em órgão de proteção ao crédito ou protesto de títulos e inadimplência decorrente do não aditamento do FIES pelo acadêmico, dano moral, erro médico e obrigações decorrentes da relação de consumo, as quais totalizavam R\$ 8.141 para os quais nenhuma provisão foi constituída, tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil não requerem a sua contabilização.

c) Processos tributários

Em 31 de dezembro de 2023, o montante estimado para processos judiciais e procedimentos administrativos representativos de contingências passivas relacionadas a questões tributárias cuja probabilidade de perda foi avaliada por advogado como risco possível para os quais nenhuma provisão foi constituída,

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

tendo em vista que as práticas contábeis adotadas no Brasil não requerem a sua contabilização, como segue:

(i) Secretaria da Receita Federal – Autos de Infração

Contingências cujas perspectivas de perda são consideradas possíveis, relativo a Autos de Infração cujo conteúdo central é a suposta violação à legislação ordinária relativa à imunidade tributária de contribuições sociais patronais à seguridade social.

1) Processo administrativo fiscal nº 11516.724.269/2013-14, relativo ao Relatório Fiscal do Procedimento AFR 09508112, envolvendo os Autos de Infração DEBCAD 37.412.445-0, 37.412.446-9 e 37.412.447-7, lavrados em 27 de dezembro de 2013 pela auditoria fiscal da Secretaria da Receita Federal, no valor, à época da autuação, de R\$ 54.061.316,40, por suposto descumprimento, pela Fundação UNIVALI, ao inciso V do então artigo 55 da Lei nº 8.212/1991, pelo fato de a Fundação UNIVALI patrocinar planos de previdência complementar para seus empregados. No processo administrativo em tela, foi dado provimento ao Recurso Voluntário apresentado pela Fundação UNIVALI, em decisão do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais do Ministério da Fazenda – CARF, datada de 04/04/2023, da qual houve interposição de recursos, porém, desprovidos, restando confirmada a decisão e **arquivado o referido processo administrativo em conforme despacho de arquivamento de 29/12/2023** (fl. 1690 do processo administrativo) – O valor envolvido neste caso, segundo última apuração em 12/07/2023, era de R\$ 85.581.266,12;

2) Processo administrativo fiscal nº 11516.722.813/2014-74, relativo ao Relatório Fiscal Complementar do Procedimento AFR 09508112, envolvendo os Autos de Infração DEBCAD 51.056.812-2 e 51.056.817-3, lavrados em 05 de novembro de 2014 pela auditoria fiscal da Secretaria da Receita Federal, no valor, à época da autuação, de R\$ 259.034.469,43, por suposto descumprimento, pela Fundação UNIVALI, ao inciso V do então artigo 55 da Lei nº 8.212/1991 relativamente ao exercício de 2009, bem como por suposta infração aos incisos II e VI do artigo 29 da Lei nº 12.101/2009 em relação aos exercícios de 2009, 2010, 2011 e 2012, e por infração, em todo o período – de 2009 a 2012 – ao artigo 9º combinado com o artigo 14 do Código Tributário Nacional, também pelo fato de a Fundação UNIVALI patrocinar planos de previdência complementar para seus empregados. No processo administrativo em tela, foi dado provimento ao Recurso Voluntário apresentado pela Fundação UNIVALI, em decisão do Conselho Administrativo de Recursos Fiscais do Ministério da Fazenda – CARF, datada de 04/04/2023, da qual resultou a extinção dos créditos tributários alusivos à ‘contribuição previdenciária patronal’ e contribuição para terceiros, conforme “Extrato de Encerramento” do processo, constante das respectivas fls. 1630 a 1659, e assinado em 12/07/2023. Considerando-se o tempo decorrido, conclui-se que não houve recurso, restando a demanda encerrada em 12/07/2023. O valor envolvido neste caso, segundo última apuração em 12/07/2023, era de R\$ 411.493.554,93;

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

(ii) Processos vinculados às Contribuições Sociais e Seguridade Social, conforme detalhamento a seguir:

- a) Ação Civil Pública nº 004014-03.2007.4.01.3400 (2007.34.00.004059-3):
O Ministério Público Federal do Distrito Federal havia integressado com uma Ação Cautelar Preparatória (n. 0036643-64.4.01.3400), pretendendo efetuar o lançamento de créditos da Seguridade Social para evitar prescrição dos mesmos, sendo que esta ação cautelar já restou extinta e com trânsito em julgado em 13/02/2020. Pouco tempo depois o MPF ingressou com esta ação civil pública, objetivando conseguir, em sede de liminar, uma declaração da ilegalidade da imunidade tributária concedida à Fundação UNIVALI, de forma a impedir que a Administração Pública voltasse a lhe conceder o CEBAS e, com isto, possibilitando o respectivo lançamento dos créditos relativos às contribuições sociais dos anos de 1997 a 2000. Inicialmente, o juízo da 22ª Vara Federal do Distrito Federal deferiu a liminar suspendendo os efeitos do CEBAS e para que fossem lançados os créditos da Seguridade Social. Mas, após Agravo de Instrumento da Fundação UNIVALI ao TRF da 1ª Região, a liminar foi cassada, anulando-se todos os lançamentos. Em abril de 2011, o juízo da 22ª Vara Federal do Distrito Federal sentenciou o feito e concedeu nova medida cautelar para o relançamento dos créditos tributários, reservando o direito da Fundação a obter Certidão Positiva de Débitos com Efeitos de Negativa (CPD-EN). A UNIVALI interpôs recurso de apelação, o qual foi julgado em 28/05/2019 e com provimento à unanimidade, pela 7ª Turma do TRF da 1ª Região, a qual julgou **extinta a Ação Civil Pública** por ilegitimidade ativa *ad causam* do Ministério Público e, por consequência, declarando-se extintos os débitos que restaram lançados contra a UNIVALI em decorrência dessas ações judiciais do MPF. Porém, houve interposição de Recurso Especial (STJ) e de Recurso Extraordinário (STF), por parte do Ministério Público Federal. Os recursos ainda **aguardam julgamento** sobre a admissibilidade. Portanto, não havendo, ainda, ocorrido a decisão definitiva/trânsito em julgado desta Ação Civil Pública, pendem, com exigibilidade suspensa no âmbito da PGFN/RFB por força da própria decisão judicial de 1º grau – e, mais ainda, com o provimento recurso de apelação da Fundação UNIVALI –, os Autos de Infração 37.060.345-1, 37.060.847-0, 37.060.850-0 e os débitos constituídos nos autos dos processos administrativos fiscais 10909.000.637/2017-19, 10909.001.439/2009-26 e 10.909.004.225/2008-21 que, conforme última atualização da situação dos valores envolvidos nos casos, realizada em 12/07/2023, estes totalizam aproximadamente R\$ 436,8 milhões.
- b) Ação Declaratória Incidental nº 0028382-08.2009.4.01.3400 (2009.34.00.028910-5):
Esta ação judicial foi proposta como nova tentativa do Ministério Público Federal em considerar não prescritos/decaídos os créditos da Seguridade Social relativos aos períodos de 01/01/95 a 01/01/97; 01/01/98 a 31/12/00; e 01/01/01 a 31/12/03 – correspondentes dos períodos dos CEBAS anteriormente concedidos –, ou tratou-se de medida judicial para tentar constituir os créditos lançados com base na liminar que havia sido deferida na Ação Civil Pública nº 2007.34.00.004059-3 (número único 004014-03.2007.4.01.3400, a qual posteriormente restou cassada pela 7ª Turma do Tribunal Regional Federal da 1ª Região conforme indicado em nota própria). O juízo de 1º grau havia proferido sentença a favor do Ministério Público, de cuja decisão foi apresentado recurso de apelação pela Fundação UNIVALI e pela União Federal, recursos estes que restaram julgados prejudicados pela 7ª

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Turma do TRF da 1ª Região na assentada do dia 28 de maio de 2019, eis que foi declarada, na ação principal (autos 004014-03.2007.4.01.3400), a ilegitimidade ativa *ad causam* do Ministério Público Federal para ajuizar Ação Civil Pública que verse sobre tributos (portanto, a última decisão foi favorável à UNIVALI). Houve apresentação de Recurso Especial (STJ) e Recurso Extraordinário (STF) e o processo foi encaminhado para exame de admissibilidade destes recursos. Em 21/01/2021 foi determinada a migração do processo (autos físicos) para eletrônico (PJE) e, desde dezembro de 2022 **aguardam o julgamento** acerca da admissibilidade dos últimos recursos, não havendo, ainda, o trânsito em julgado.

c) Ação Declaratória n. 0057079-68.2011.4.01.3400:

Foi ajuizada, pela Fundação UNIVALI, Ação Declaratória após o sentenciamento da Ação Civil Pública nº 2007.34.00.004059-3 (número único 004014-03.2007.4.01.3400), com a finalidade de o juízo declarar que os créditos tributários anulados em função da cassação da ordem liminar do juízo de primeira instância não poderiam ser represtados por sentença. O texto da sentença foi aberto sobre o tema, determinando-se o lançamento sem indicar, contudo, se tais créditos seriam objeto de novo lançamento ou aqueles já anulados seriam convalidados. Na primeira hipótese, tudo indica, teria ocorrido a decadência da maior parte dos créditos objeto da ação. Em função desse novo processo, o juízo alegou litispendência e coisa julgada (embora a ação ainda estivesse em trâmite), extinguindo a ação. Há continência entre as demandas. Contra a sentença, foi interposta apelação pela Fundação UNIVALI, parcialmente provida pela 7ª Turma do TRF da 1ª Região na assentada de julgamento do dia 28 de maio de 2019, para anular a sentença e; julgar parcialmente procedente os pedidos da Fundação UNIVALI, anulando os autos de infração/NFLD's.. Houve apresentação de Recurso Especial e Recurso Extraordinário pela Fazenda Nacional, e o processo foi encaminhado para exame de admissibilidade destes recursos. Em 04/11/2020 foi determinada a migração do processo (autos físicos) para eletrônico (PJE) e, desde dezembro de 2022 **aguardam o julgamento** acerca da admissibilidade dos últimos recursos, não havendo, ainda, o trânsito em julgado.

22. Resultados Diferidos

Estão representadas como segue:

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Descrição		2023	2022
Cessão de espaço de divulgação		-	9
Cessão da Folha de Pagamento	a)	694	1.528
Prestação de Serviço - PMAP	b)	198	226
Doação Herbário	c)	847	922
Convênio FINEP 0329/22 - Biotério	d)	3.015	926
Convênio Amb. Gestantes de Alto Risco - AGAR	e)	718	401
Convênio MRD 933 - SAPS	f)	761	
Termo de Fomento 804/2023 Prog. Acolher	g)	94	-
Projeto Tecpesc	h)	18	-
Projeto Babitonga	i)	151	-
Inscrição Concurso Secretária Munic. Saúde Itajaí	j)	1.558	
Total		8.054	4.012

- a) Refere-se a cessão para gerenciamento dos valores a pagar oriundo da Folha de Pagamento, com prazo de 72 meses.
- b) As receitas serão apropriadas durante a execução do Serviço de Gerenciamento refere-se ao Projeto de Monitoramento da Atividade Pesqueira no Estado de Santa Catarina - PMAP-SC.
- c) A Fundação Universidade do Vale do Itajaí – Fundação UNIVALI (CNPJ 84.307.974/0001-02) firmou acordo com a Associação Herbário Barbosa Rodrigues – Associação HBR (CNPJ 84.307.438/0001-07) estipulando a transferência de todo o patrimônio material e imaterial da Associação HBR, por doação, à Fundação UNIVALI, cabendo a esta última gerenciá-lo, inclusive no tocante ao levantamento de obrigações vigentes, vindouras ou vencidas da referida Associação, e administração de recursos financeiros daquela entidade que poderão ser utilizados pela Fundação UNIVALI para tais providências. Este recurso tem vinculação ao processo judicial nº 5003650-56.2022.8.24.0033, da Vara da Fazenda Pública da Comarca de Itajaí.
- d) Convênio Chamada Pública FINEP 0329/22 para execução do Projeto de Atualização e Implantação da Infraestrutura de Pesquisa Multiusuária - Pesquisa nas Áreas Biológica e Farmacêutica.
- e) Convênio que tem como objeto a transferência de recursos financeiros para auxiliar no custeio e manutenção do Ambulatório de Gestação de Alto Risco – AGAR, no valor de R\$ 3.088. em 5 parcelas.
- f) Convênio que tem como objeto a transferência de recursos financeiros para manutenção das atividades pedagógicas e sociais dos educandos portadores de necessidades especiais – SAPS
- g) Termo de Fomento nº 804/2023 entre a Fundação Catarinense de Educação Especial - FCEE e UNIVALI - SAPS para executar serviços de atendimento educacional especializado. Tem como objetivo a transferência de recursos financeiros destinados à garantir a manutenção das atividades técnica administrativa, alimentação, materiais e jogos pedagógicos, materiais de consumo e limpeza e manutenção em geral, possibilitando o desenvolvimento integral e educacional.

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- h) Instrumento de Compromisso entre Comitê Executivo do Grupo Pró-Babitonga e Univali para execução dos serviços, mediante transferência de recursos depositados em conta judicial, de aquisição de dados e Estudo de modelagem hidrodinâmica para a reabertura do Canal do Linguado (Baía da Babitonga no litoral norte de Santa Catarina).
- i) Prestação de Serviço para realização do Concurso Público - Estratégia Saúde da Família - ESF - Edital nº 002/2023- Município de Itajaí. Realizado sob a responsabilidade da Fundação Universidade do Vale do Itajaí – UNIVALI, sendo a prova objetiva realizada em 28 de janeiro de 2024.

23. Patrimônio Social

O patrimônio social no montante de R\$ 115.656 em 2023 é constituído pela dotação inicial acrescido dos déficits e superávits acumulados no exercício, os ajustes de avaliação patrimonial enquanto não computados no resultado do exercício em obediência ao regime de competência, as contrapartidas de aumentos ou diminuições de valor atribuído a elementos do ativo e do passivo, em decorrência da sua avaliação e valor de mercado desde a fundação da entidade.

24. Ajuste de avaliação patrimonial

A entidade, baseada em laudo de peritos, reconheceu contabilmente em 01 de julho de 2003 a reavaliação dos bens do ativo imobilizado e em 03 de outubro de 2007 a reavaliação dos terrenos. Sendo transferido conforme o CPC 27 o saldo da reserva de subvenção para investimento e incorporado no patrimônio realizado. A entidade, baseada em laudo de peritos, reconheceu em 2010 o ajuste de avaliação patrimonial dos terrenos no montante adicional de R\$ 149.047, mantendo os valores das edificações pelos registros históricos por julgar que os valores contábeis são adequados.

25. Subvenções, doações e patrocínios

Estão representadas como segue:

Descrição	2023	2022		
		Reapresentado	Ajustes	2022 Apresentado
Repasso para Patrocínios	180	26	-	26
Doações	1.510	650	-	650
Verbas Públicas Estaduais	1.758	1.160	-	1.160
Verbas Públicas Federais	4.228	4.626	-	4.626
Verbas Públicas Municipais	3.791	3.051	-	3.051
Subvenção - IRRF (a)	-	-	(21.921)	21.921
Repasso Subvenção de Bolsa de Estudo (b)	15.411	-	-	-
(-) Subvenção de Bolsa de Estudo	(15.411)	-	-	-
Total	11.467	9.513	(21.921)	31.434

- a) A Fundação realizou a reclassificação contábil do IRRF para resultado de acordo com a adequação da norma NBC TG 07 e aprovação do CAS Processo

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

- 003/CAS/2019 e Parecer 005/CAS/2019. No exercício de 2023 após notificação da Receita Federal do Brasil dos anos de 2018 a abril/2023 e com base em parecer técnico jurídico foi realizado o ajustes dos lançamentos contábeis de acordo com a Norma Brasileira de Contabilidade: NBC TG 23 (R2) - Políticas contábeis, mudança de estimativa e retificação de erro e reconhecidos contabilmente como dívida tributária no passivo. Está em fase final de negociação o parcelamento perante a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional – PGFN. (Nota 31).
- b) As doações e subvenções recebidas para custeio e investimento devem ser reconhecidas no resultado, observado o disposto na NBC TG 07 – Subvenção e Assistência Governamentais. A Fundação UNIVALI aderiu ao programa Universidade Gratuita e através da Portaria 2886/SED publicada em 26/10/23 no Diário Oficial, o recurso estadual destinado a concessão exclusiva do 2º semestre de 2023 foi liberado no montante de R\$ 16.529, a Fundação concedeu bolsas para 996 alunos no montante de R\$ 15.603 e devolveu ao Estado o montante de R\$ 926 resultado do exercício de 2023.
- c) A Fundação realizou o montante de R\$ 1.581 em bolsas da universidade gratuita como contrapartida o total de 251 alunos de acordo com o disposto no Art.14, IV da Lei Complementar nº 831/2023, a UNIVALI possui como atribuição garantir a gratuidade das mensalidades aos estudantes admitidos no Programa Universidade Gratuita, até o preenchimento das vagas ofertadas e ociosas de cada curso de graduação, à proporção de pelo menos 1 (uma) vaga para cada 4 (quatro) vagas subsidiadas pelo Estado.

26. Gratuidades através de bolsas de estudo

A entidade, além de ofertar bolsas de estudo com recursos próprios para os estudantes seguindo critérios socioeconômicos comumente adotados, aderiu formalmente ao Programa Universidade para Todos (PROUNI) em dezembro de 2005 nos termos da Lei 11.096, de 13 de janeiro de 2005, estando, assim, oficialmente qualificada como entidade beneficente de assistência social com atuação preponderante na área da educação, nos termos da Lei Complementar nº 187, de 16 de dezembro de 2021, concedendo bolsas de estudos integrais e parciais no âmbito da educação superior dentro dos princípios de ampla concorrência e de políticas afirmativas do MEC, igualmente concedendo, ainda, nos termos da mesma Lei Complementar nº 187/2021, bolsas de estudos para o CAU – Colégio de Aplicação Univali, que atua no âmbito da educação básica (ensino de crianças, adolescentes e jovens).

A escrituração contábil é segregada por área/nível de ensino, obedecendo a critérios específicos para comprovação dos requisitos para manutenção e renovação do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) em Educação, em consonância com a interpretação ITG 2002 (R1) do Conselho Federal de Contabilidade (CFC), em especial o item 27 “m”, e os artigos 19,20, 21,24 e 25 da Lei Complementar nº 187, de 16 de dezembro de 2021 (DOU de 17.12.2021), que revogou a Lei Federal nº 12.101, de 27 de novembro de 2009 e os demais atos normativos federais que até então regulamentavam o tema, bem como em consonância com a interpretação dos artigos 46, 49, 50, 51, 52, 53, 55, 60, 65, 66 e 69, todos do Decreto nº 11.791, de 21 de novembro de 2023 (DOU de 22.11.2023), que regulamenta a LC nº 187/2021.

Para os exercícios de 2023 e 2022, apresentam-se as seguintes aplicações em gratuidades:

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

CALCULADORA MEC - ANO 2023		
	Educação Básica	Educação Superior (COM adesão ao PROUNI)
Total de alunos matriculados	2.557	19.090
Alunos bolsa integral	365	0
Alunos bolsa integral e com deficiência	22	0
Alunos bolsa integral (Lei 11.096/2005 - PROUNI)	0	2.145
Número total de alunos com bolsa integral	387	2.145
Outras bolsas integrais (Desconto 100%)	0	1246
Alunos inadimplentes	248	3.078
Alunos Pagantes	2.309	14.766
Alunos bolsa parcial de 50% (Lei 11.096/2005 - PROUNI)	0	806
Número total de alunos com bolsa parcial de 50%	0	806
Numero total de bolsas integrais equivalentes	391	2.548
Outras bolsas parciais	2228	12.047
Cálculo dos benefícios complementares		
Montante dos custos realizados pela entidade com os benefícios complementares	R\$ 299.586,42	R\$ 0,00
Receita Bruta anual de Mensalidades	R\$ 27.333.675,83	R\$ 295.057.135,41
Total de alunos matriculados excluindo-se os inadimplentes	2.309	16.012
Valor de referência utilizado para conversão dos benefícios complementares	R\$ 11.837,88	R\$ 18.427,25
Bolsas integrais convertidas em benefícios complementares	25	0
	Atendido	
Limite de benefícios complementares (até 25% do máximo de bolsas integrais)	130	849
Número de benefícios complementares utilizado no cálculo	25	0
Verificação do atendimento das proporções de bolsas de estudo		
Quantidade mínima de bolsas 1/5	Atendido	Atendido
Quantidade mínima de bolsas 1/9	Atendido	Atendido
CALCULADORA MEC - ANO 2022		
	Educação Básica	Educação Superior (COM adesão ao PROUNI)
Total de alunos matriculados	2.326	18.308
Alunos bolsa integral	343	0
Alunos bolsa integral e com deficiência	19	0
Alunos bolsa integral (Lei 11.096/2005 - PROUNI)	0	2.054
Número total de alunos com bolsa integral	362	2.054
Outras bolsas integrais (Desconto 100%)	0	566
Alunos inadimplentes	208	2.988
Alunos Pagantes	2.118	14.754
Alunos bolsa parcial de 50% (Lei 11.096/2005 - PROUNI)	0	972
Número total de alunos com bolsa parcial de 50%	0	972
Numero total de bolsas integrais equivalentes	366	2.540
Outras bolsas parciais	2022	10.379
Cálculo dos benefícios complementares		
Montante dos custos realizados pela entidade com os benefícios complementares	R\$ 307.066,44	R\$ 0,00
Receita Bruta anual de Mensalidades	R\$ 19.730.784,94	R\$ 267.958.297,19
Total de alunos matriculados excluindo-se os inadimplentes	2.118	15.320
Valor de referência utilizado para conversão dos benefícios complementares	R\$ 9.315,76	R\$ 17.490,75
Bolsas integrais convertidas em benefícios complementares	32	0
	Atendido	
Limite de benefícios complementares (até 25% do máximo de bolsas integrais)	122	847
Número de benefícios complementares utilizado no cálculo	32	0
Verificação do atendimento das proporções de bolsas de estudo		
Quantidade mínima de bolsas 1/5	Art. 13	Art. 13-A
Quantidade mínima de bolsas 1/9	Atendido	Atendido
Quantidade mínima de bolsas 1/9	Atendido	Atendido

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Atualmente a entidade possui Certificação como Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS) válido e vigente, sendo a última certificação deferida pela Portaria SERES/MEC nº 1.057, de 03/10/2017, e publicada no DOU nº 191, de 04/10/2017 (Seção 1, p. 24), restando válida e vigente a certificação enquanto tramitam os pedidos de renovação da certificação (CEBAS) perante o Ministério Certificador, os quais pendem de análise e decisão conforme abaixo indicado e como corrobora a última Certidão emitida em 06/02/2024, pela Coordenação-Geral do Setor de Certificação da Secretaria de Regulação e Supervisão da Educação Superior (SERES) / MEC, atestando que, nos termos da legislação vigente, a entidade “possui certificado ativo”, o encontrava amparo legal no art. 24, § 2º da antiga Lei nº 12.101/2009 e, atualmente, é confirmado pelo art. 37, § 2º, da LC nº 187/2021, os quais, em suma, consignam que enquanto pender de análise os pedidos de renovação do CEBAS pelo Ministério Certificador, permanece válida e vigente a última certificação.

Após a última publicação do CEBAS da Fundação UNIVALI, os processos de renovação da certificação se encontram na seguinte situação (períodos trienais ao lado):

Certificação	Abrangência	Ano Protocolo	Nº Processo Adm.	Situação	Última Movimentação	Descrição da situação atual
CEBAS	2010 a 2012	em 2009	71000.058722/2009-48	Encerrado	03/10/2017	Deferimento CEBAS - Portaria SERES/MEC 1057/2017 - DOU n. 191 - 04/10/2017 - p.24.
CEBAS	2013 a 2015	em 2012	23000010261201200	Em tramitação	29/02/2024	Encaminhado pelo SERES-MEC ao Ministério da Saúde devido à existência de atividades em Saúde.
CEBAS	2016 a 2018	em 2015	23000012784201500	Em tramitação	26/05/2023	Segue em análise na SERES-MEC
CEBAS	2019 a 2021	em 2018	23000041449201800	Em tramitação	23/11/2023	Segue em análise na SERES-MEC
CEBAS	2022 a 2024	em 2021	23000033733202100	Em tramitação	23/11/2023	Segue em análise na SERES-MEC

OBS: Proc. 23000033733202100 (CEBAS 2022-2024) foi protocolado antes da vigência da LC 187/2021.

27. Imunidades de contribuições sociais usufruídas

Em atendimento as normas do Conselho Federal de Contabilidade, em especial o item 27 “c” da ITG 2002 (R1) que trata de entidades sem finalidade de lucros. A Fundação usufruiu o montante de R\$ 52.958 de imunidade das contribuições sociais, em contrapartida aos valores aplicados em gratuidades no ano de 2023.

28. Resultado financeiro

Estão representados a seguir:

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Descrição	2023	2022
Juros	6.228	5.039
Multas de mora	9	26
Descontos auferidos	108	257
Rendimentos de aplicação financeira	10.885	7.971
Variação cambial	60	150
Total receita financeira	17.290	13.443
Tarifas bancárias	(310)	(457)
Juros pagos	(1.547)	(471)
Multa paga	-	(1)
Descontos financeiros concedidos	(542)	(890)
Variação Cambial	(35)	(104)
Juros financiamento do ativo imobilizado	-	(1.861)
Juros com empréstimo do capital de giro	(7.900)	(7.011)
Encargo Convenio Credito Educativo	(264)	(263)
Taxas Fgeduc	(11)	(37)
Taxas Bancaria Fies	(4)	(17)
Total despesa financeira	(10.613)	(11.112)

29. Cobertura de seguros

A entidade adota a política de contratar cobertura de seguros para os bens sujeitos a riscos por montantes considerados suficientes para cobrir eventuais sinistros, considerando a natureza de sua atividade. As premissas de riscos adotadas, dada a sua natureza, não fazem parte do escopo de uma auditoria de demonstrações financeiras. O procedimento de auditoria focou na análise das apólices de seguro e a cobertura dos bens previstos pelas mesmas. Em 31 de dezembro de 2023 a cobertura de seguro contra riscos operacionais está composta da seguinte forma:

Coberturas	Valor - R\$
Seguro Antenas	355
Seguro Predial	118.000
Veículos	465
Danos Pessoais - Embarcações	168
Seguro de Vida	692
Total	119.680

A Univali garante para todos **os seus alunos ativos o Seguro Educacional**, desde 01/02/2020. Com ele, o aluno tem segurança financeira ao longo do curso, sem que os estudos sejam interrompidos por situações financeiras inesperadas. Benefício que abrange os funcionários e todos os níveis de ensino: CAU, graduação, pós-graduação, mestrado, doutorado, idiomas, EaD. Também disponibiliza **seguro de acidentes pessoais**, oferecendo uma proteção e assistência médica e hospitalar em caso de acidente dentro do estabelecimento de ensino, no trajeto ida e volta ou atividades externas sob supervisão da Univali, com encaminhamento para hospitais ou clínicas credenciadas em todo o Brasil.

30. Instrumentos financeiros

A Fundação mantém operações com instrumentos financeiros. A administração é efetuada por meio de estratégias operacionais e controles internos visando a seguridade, liquidez

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

e rentabilidade. A contratação de instrumentos financeiros com o objetivo de proteção é feita por meio de análise periódica da exposição ao risco que a Administração pretende cobrir (câmbio, taxa de juros etc.). A política de controle consiste em acompanhamento permanente das condições contratadas em comparação às vigentes no mercado. A Fundação não efetua aplicações de caráter especulativo, em derivativos ou quaisquer outros ativos de risco. Os resultados obtidos com estas operações estão condizentes com as políticas e estratégias definidas pela Administração da Fundação.

Todas as operações com instrumentos financeiros estão reconhecidas nas demonstrações financeiras da Fundação.

a) Identificação e valoração dos instrumentos financeiros

A Fundação opera com diversos instrumentos financeiros, em caixa e equivalentes de caixa, aplicações financeiras, mensalidades líquidas a receber, outros recebíveis, contas a pagar a fornecedores, empréstimos e financiamentos.

b) Caixa e equivalentes de caixa, mensalidades líquidas a receber, outros recebíveis e fornecedores.

Os valores contabilizados aproximam-se dos de realização.

c) Empréstimos e financiamentos

O valor contábil dos empréstimos e financiamentos em reais possuem taxas competitivas, abaixo do valor de mercado. Para os demais empréstimos e financiamentos, são considerados linhas comuns disponíveis no mercado e por este motivo não apresentam diferenças entre o valor contábil e o valor de mercado.

d) Composição de saldos

Em atendimento às Normas Brasileiras de Contabilidade, os saldos contábeis e os valores de mercado dos instrumentos financeiros inclusos no balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 estão identificados a seguir:

Descrição	2023	
	Saldo contábil consolidado	Valor de mercado
Empréstimos e financiamentos	45.870	45.870
Mensalidades líquidas a receber	24.422	24.422
Aplicações financeiras	117.894	117.894
Fornecedores	12.066	12.066
Disponibilidades	56	56
Outros recebíveis	11.672	11.672

e) Risco de liquidez

É o risco relacionado ao capacidade de cumprimento das obrigações financeiras, liquidadas com pagamentos à vista ou com outro ativo financeiro. A abordagem da Fundação na administração de liquidez é garantir, o máximo possível, a liquidez suficiente

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

para cumprir com suas obrigações, sem causar perdas ou risco de prejudicar as operações da Fundação.

f) Derivativos

A Fundação tem como política a eliminação dos riscos de mercado, evitando assumir posições expostas a flutuações das taxas de câmbio de curto prazo e operando apenas instrumentos que permitam controles destes riscos.

g) Gerenciamento de riscos

Os riscos de mercado são protegidos para suportar a estratégia corporativa ou quando é necessário manter o nível de flexibilidade financeira, mediante exame e revisão de informações relacionadas com o gerenciamento de risco, incluindo procedimentos e práticas a ele aplicadas.

Os principais fatores de risco de mercado que afetam o negócio da Fundação podem ser considerados como:

- Risco de taxa de juros

O risco associado é oriundo da possibilidade de a Fundação incorrer em ganhos/perdas decorrentes de oscilações de taxas de juros incidentes sobre seus ativos e passivos financeiros e que aumentem as despesas financeiras relativas a empréstimos e financiamentos captados no mercado. Visando a mitigação desse tipo de risco, a Fundação monitora continuamente as taxas de juros de mercado com o objetivo de avaliar a eventual necessidade de contratação de novas operações para proteger-se contra o risco de volatilidade dessas taxas, buscando diversificar a captação de recursos em termos de taxas prefixadas ou pós-fixadas.

- Risco de crédito

Esses riscos são administrados por normas específicas de aceitação de clientes, análise de crédito e estabelecimento de limites de exposição por cliente, tendo a sua carteira de clientes pulverizada.

- Risco Interno

O Programa de Gestão de Riscos da Fundação UNIVALI foi implantado em 2021 e aprovado pela Resolução nº 041/CAS/2021 com o intuito de identificar, analisar, avaliar e desenvolver estratégias de contingenciamento de riscos da Instituição em seus macroprocessos de apoio estratégico, desenvolvimento organizacional, operacional e finalísticos. No ano de 2023 o Programa mapeou 82 riscos e eliminou 25 ameaças, permanecendo 57 riscos ativos na matriz de riscos. Todos os indicadores de riscos foram compilados em relatórios trimestrais submetidos à análise da Auditoria Interna e apresentado aos Conselhos Administrativo, Curador e Gestor da UNIVALI.

31. Retificação de erro e ajustes de exercícios

UNIVALI – Fundação Universidade do Vale do Itajaí

Notas explicativas da administração às demonstrações financeiras em 31 de dezembro

Em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma

Em milhares de R\$	Impactos da retificação de erros		
	Anteriormente Apresentado	Ajustes	Reapresentado
Outros	530.340	-	530.340
Total de Ativos	530.340	-	530.340
Parcelamento de débitos Tributários - Ajuste do exercício de 2018 a 2022	-	182.409	182.409
Outros	146.382	-	146.382
Total de Passivos circulantes e Não circulantes	146.382	182.409	328.791
Déficits acumulados	28.959	(182.409) a)	(153.450)
Outros	354.999	-	354.999
Total do patrimônio líquido	383.958	(182.409)	201.549

Apresentamos a seguir os ajustes realizados em 2023 referente a competência de exercícios anteriores:

Descrição	Valor Ajustado
Reclassificação IRRF FOLPAG/AUTONOMOS a)	182.409
Total	182.409

- a) No exercício de 2023, diante da implementação da nova Declaração de Débitos e Créditos Tributários Federais (DCTF-WEB), a Fundação UNIVALI conduziu análises técnicas e jurídicas sobre a retenção mensal do Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) sobre verbas salariais e autônomas, anteriormente consideradas receitas da entidade (Nota 25). Concluiu-se pela necessidade de efetuar o recolhimento mensal do tributo conforme estabelecido na Instrução Normativa nº 1.787/2018 e na IN RFB nº 2005/2021. Em 13 de novembro de 2023, a Receita Federal do Brasil emitiu uma notificação para regularização dos valores de IRRF referentes aos anos de 2018 até abril de 2023. Com base em parecer técnico-jurídico, foi iniciado um processo administrativo junto à Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN) visando a realização de um Acordo de Transação Individual. A proposta de acordo está em fase final de negociação, aguardando a homologação da autoridade fazendária para o parcelamento em 145 meses.

Itajaí, 31 de dezembro de 2023.

A Administração

Valdir Cechinel Filho
CPF 443.476.009-25
Presidente

Cristiane Pauline Souza Felipe
CPF 004.199.969-07
Contadora CRC-SC nº 032.672/O-0