

Associação Pró-Ensino Superior em Novo Hamburgo

Demonstrações contábeis em 31 de dezembro de 2023 e
2022 com o Relatório do Auditor Independente

Associação Pró-Ensino Superior em Novo Hamburgo

Demonstrações Contábeis

31 de dezembro de 2023 e 2022

Conteúdo

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações contábeis.....	03
Balancos patrimoniais.....	06
Demonstrações do resultado	08
Demonstrações do resultado abrangente	09
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido	10
Demonstrações dos fluxos de caixa – método indireto	11
Demonstrações do valor adicionado	12
Notas explicativas da administração às demonstrações contábeis	13

Associação Pró-Ensino Superior em Novo Hamburgo
Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais)

Ativo	Nota	2023	2022
Circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	3	69.654.225,58	71.861.975,33
Contas a receber	4	121.267.396,61	102.219.833,69
Estoques		395.419,90	297.125,66
Subvenções e auxílios a receber		25.384.233,64	8.420.113,97
Outros ativos	5	7.315.830,84	5.800.356,68
Despesas antecipadas		1.552.604,18	1.256.183,31
Total do ativo circulante		225.569.710,75	189.855.588,64
Não circulante			
Realizável a longo prazo	6	31.961.573,80	27.688.552,26
Investimentos		279.429,91	188.595,74
Imobilizado	7	217.290.724,88	216.774.880,51
Intangível	8	6.609.690,97	7.518.958,45
Total do ativo não circulante		256.141.419,56	252.170.986,96
Total do ativo		481.711.130,31	442.026.575,60

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação Pró-Ensino Superior em Novo Hamburgo
Balancos patrimoniais em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais)

Passivo	Nota	2023	2022
Circulante			
Empréstimos e financiamentos	9	3.119.913,22	2.780.496,13
Fornecedores		2.949.945,69	1.699.142,40
Obrigações trabalhistas	10	14.975.287,74	13.060.503,40
Obrigações tributárias e sociais	11	6.012.940,28	5.199.715,41
Antecipações de convênios		33.465.367,68	15.989.650,96
Semestralidades e mensalidades a apropriar	12	92.826.935,47	84.150.503,90
Outras obrigações	13	14.804.644,30	14.882.996,91
Total do passivo circulante		168.155.034,38	137.763.009,11
Não circulante			
Empréstimos e financiamentos	9	17.743.526,46	18.444.726,62
Outras obrigações	13	11.193.969,52	11.713.097,52
Doações a apropriar		5.219.358,67	5.219.358,67
Provisão de contingência	14	4.285.700,77	4.092.492,42
Total do passivo não circulante		38.442.555,42	39.469.675,23
Patrimônio líquido			
Patrimônio social	15	264.793.891,26	251.098.895,13
Superavit do exercício	15.a	10.319.649,25	13.694.996,13
Total do patrimônio líquido		275.113.540,51	264.793.891,26
Total do passivo e patrimônio líquido		481.711.130,31	442.026.575,60

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação Pró-Ensino Superior em Novo Hamburgo
Demonstrações do resultado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais)

		<u>2023</u>	<u>2022</u>
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	16	<u>259.841.150,89</u>	<u>234.861.005,09</u>
Semestralidades graduação		216.380.130,56	195.320.338,40
Mensalidades ensino médio e fundamental		9.917.478,35	8.854.856,99
Parcelas pós-graduação		1.425.792,08	1.125.422,71
Parcelas mestrado e doutorado		10.513.590,72	10.341.653,75
Parcelas idiomas e extensão		707.040,44	467.924,73
Taxas escolares		1.186.027,97	1.036.404,96
Auxílios e subvenções	17	8.313.480,91	6.179.089,06
Doações		1.079.018,90	50.996,24
Outras receitas	18	10.318.590,96	11.484.318,25
DEDUÇÕES DA RECEITA BRUTA	19	<u>(58.956.731,78)</u>	<u>(53.821.050,43)</u>
Gratuidades concedidas		(44.171.293,16)	(38.471.785,37)
Descontos concedidos ensino		(13.167.606,48)	(14.042.543,42)
Descontos condicionais concedidos		(1.617.832,14)	(1.306.721,64)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA		<u>200.884.419,11</u>	<u>181.039.954,66</u>
CUSTOS OPERACIONAIS	20	<u>(114.081.265,29)</u>	<u>(97.765.489,99)</u>
Salários e encargos sociais		(93.602.794,55)	(81.255.522,69)
Materiais de consumo		(3.006.753,12)	(2.521.715,29)
Serviços de terceiros		(2.900.342,28)	(2.454.784,96)
Despesas com divulgações		(351.738,89)	(104.550,37)
Despesas gerais		(5.948.375,43)	(4.517.062,62)
Depreciação e amortização		(8.271.261,02)	(6.911.854,06)
RESULTADO BRUTO		<u>86.803.153,82</u>	<u>83.274.464,67</u>
DESPESAS OPERACIONAIS	21	<u>(78.407.899,12)</u>	<u>(68.596.036,12)</u>
Salários e encargos sociais		(27.128.151,37)	(24.998.548,05)
Materiais de consumo		(4.901.091,22)	(4.189.314,39)
Serviços de terceiros		(11.935.679,38)	(8.757.651,90)
Despesas com divulgações		(2.625.356,50)	(2.840.138,15)
Despesas gerais		(22.025.559,24)	(17.682.835,44)
Depreciação e amortização		(9.792.061,41)	(10.127.548,19)
RESULTADO FINANCEIRO	22	<u>1.924.394,55</u>	<u>(983.432,42)</u>
Receitas financeiras		11.109.227,10	8.736.372,96
Despesas financeiras		(9.184.832,55)	(9.719.805,38)
SUPERÁVIT DO EXERCÍCIO		<u>10.319.649,25</u>	<u>13.694.996,13</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação Pró-Ensino Superior em Novo Hamburgo

Demonstrações do resultado abrangente

Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
SUPERÁVIT LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	<u>10.319.649,25</u>	<u>13.694.996,13</u>
Outros resultados abrangentes	0,00	0,00
RESULTADO ABRANGENTE PARA O EXERCÍCIO	<u>10.319.649,25</u>	<u>13.694.996,13</u>

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação Pró-Ensino Superior em Novo Hamburgo
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais)

	Patrimônio social	Superávit do exercício	Patrimônio líquido
Saldos em 31 de dezembro de 2021	244.357.771,09	6.741.124,04	251.098.895,13
Incorporação do superávit ao patrimônio social	6.741.124,04	(6.741.124,04)	0,00
Superávit do exercício	0,00	13.694.996,13	13.694.996,13
Saldos em 31 de dezembro de 2022	251.098.895,13	13.694.996,13	264.793.891,26
Incorporação do superávit ao patrimônio social	13.694.996,13	(13.694.996,13)	0,00
Superávit do exercício	0,00	10.319.649,25	10.319.649,25
Saldos em 31 de dezembro de 2023	264.793.891,26	10.319.649,25	275.113.540,51

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação Pró-Ensino Superior em Novo Hamburgo
Demonstrações dos fluxos de caixa - Método indireto
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Superávit líquido do exercício.....	10.319.649,25	13.694.996,13
Ajustes para reconciliar o lucro líquido ao caixa gerado pelas atividades operacionais	23.969.718,67	21.145.754,51
(+) Depreciação e amortização	18.063.322,43	17.039.402,25
(+) Juros e encargos de empréstimos	2.956.581,69	2.819.763,69
(+) Resultado na venda de bens	25.329,53	44.847,05
(+) Provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	861.136,76	248.361,64
(-) Reversão de provisão para riscos tributários, cíveis e trabalhistas	(667.928,41)	(513.549,45)
(+) Provisão para crédito de liquidação duvidosa	5.531.750,90	2.343.957,56
(-) Reversão de provisão para crédito de liquidação duvidosa	(2.709.640,06)	(789.750,16)
(-) Valoração de investimentos	(90.834,17)	(47.278,07)
Aumento no ativo	(45.017.004,24)	(11.330.791,86)
Aumento/redução de contas a receber	(20.795.983,14)	2.290.964,51
Aumento de estoques	(98.294,24)	(12.006,09)
Aumento de subvenções e auxílios a receber	(16.964.119,67)	(7.483.914,59)
Aumento de outros ativos	(2.311.832,26)	(1.693.404,34)
Aumento/redução de despesas antecipadas	(296.420,87)	777.915,43
Aumento de realizável a longo prazo	(4.550.354,06)	(5.210.346,78)
Aumento no passivo	29.533.480,18	7.405.468,85
Aumento/redução de fornecedores	1.250.803,29	(915.028,06)
Aumento de salários a pagar	1.914.784,34	1.795.575,42
Aumento de obrigações tributárias e sociais a recolher	813.224,87	848.545,61
Aumento/redução de semestralidades e mensalidades a apropriar	8.676.431,57	(4.626.313,58)
Aumento de antecipações de convênios	17.475.716,72	10.638.822,22
Redução de outras obrigações	(597.480,61)	(336.132,76)
Caixa líquido proveniente das atividades operacionais	18.805.843,86	30.915.427,63
Fluxos de caixa nas atividades de investimento		
Pagamento por aquisição de imobilizado	(17.426.953,94)	(8.193.471,79)
Baixa de imobilizado	133.901,41	418.914,40
Receita por venda de ativo imobilizado	0,00	10.532,72
Pagamento por aquisição de intangível	(402.176,32)	(13.590,24)
Caixa líquido proveniente nas atividades de investimentos	(17.695.228,85)	(7.777.614,91)
Fluxos de caixa nas atividades de financiamento		
Amortização de empréstimos e financiamentos	(3.318.364,76)	(3.192.432,87)
Caixa líquido proveniente nas atividades de financiamentos	(3.318.364,76)	(3.192.432,87)
Redução/aumento líquido de caixa e equivalente de caixa	(2.207.749,75)	19.945.379,85
Caixa e equivalente de caixa no início do período	71.861.975,33	51.916.595,48
Caixa e equivalente de caixa no fim do período	69.654.225,58	71.861.975,33
Redução/aumento líquido de caixa e equivalente de caixa	(2.207.749,75)	19.945.379,85

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Associação Pró-Ensino Superior em Novo Hamburgo
Demonstrações do valor adicionado
Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
(Em reais)

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
1. Receitas	253.655.846,67	231.192.515,72
1.1 Receitas de ensino e extensão	238.944.032,15	216.110.196,58
1.2 Outras receitas	17.533.925,36	16.832.591,92
1.3 Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(2.822.110,84)	(1.750.272,78)
2. Insumos adquiridos de terceiros	(48.034.407,38)	(39.398.504,44)
3. Valor adicionado bruto (1-2)	205.621.439,29	191.794.011,28
4. Retenções	(18.063.322,43)	(17.039.402,25)
4.1 Depreciações/amortizações	(18.063.322,43)	(17.039.402,25)
5. Valor adicionado líquido produzido pela entidade (3-4)	187.558.116,86	174.754.609,03
6. Valor adicionado recebido em transferência	14.472.420,48	10.654.589,55
6.1 Receitas financeiras	11.109.227,10	8.736.372,96
6.2 Receitas de aluguéis	2.284.174,48	1.867.220,35
6.3 Doações recebidas	1.079.018,90	50.996,24
7. Valor adicionado a distribuir (5+6)	202.030.537,34	185.409.198,58
<u>8. Distribuição do valor adicionado</u>	<u>202.030.537,34</u>	<u>185.409.198,58</u>
8.1 Pessoal e encargos	120.730.945,92	106.254.070,74
8.2 Impostos, taxas e contribuições	378.808,47	228.506,64
8.3 Juros	2.956.581,69	2.819.763,69
8.4 Outras despesas financeiras	6.228.250,86	6.900.041,69
8.5 Aluguéis	2.459.569,37	1.690.769,26
8.6 Gratuidades concedidas	44.171.293,16	38.471.785,37
8.7 Descontos concedidos	14.785.438,62	15.349.265,06
8.8 Superávit do exercício	10.319.649,25	13.694.996,13

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2023 e 2022

(Em reais)

1. Contexto operacional

A **Associação Pró-Ensino Superior em Novo Hamburgo** é uma associação de direito privado sem fins lucrativos e não distribui resultados, dividendos, bonificações, participações ou parcela de seu patrimônio, sob nenhuma forma ou pretexto. Tem como objetivos o ensino, a pesquisa e a extensão. As normas que regulam a Entidade são estabelecidas pelo Estatuto e pelo que a respeito dispuser a legislação vigente. É a Entidade mantenedora da Universidade Feevale, da Escola de Educação Básica Feevale – Escola de Aplicação e do Feevale Techpark.

A Associação Pró-Ensino Superior em Novo Hamburgo, com sede a Rodovia ERS 239 nº 2755 em Novo Hamburgo/RS foi declarada de Utilidade Pública Estadual pelo Decreto nº 19.969, de 20/11/69; e de Utilidade Pública Municipal pela Lei nº 37/69, de 28/08/69 e, está inscrita no CNPJ sob o nº 91.693.531/0001-62 e Inscrição Municipal nº 2006.

No dia 05 de abril de 2010, foi publicada, no Diário Oficial da União, a Portaria nº 404, de 01 de abril de 2010, que credencia a entidade mantida como Universidade, passando a denominar-se "Universidade Feevale". A Universidade Feevale é qualificada como Instituição Comunitária de Educação Superior (ICES) conforme portaria nº 661, de 05 de novembro de 2014.

Os dirigentes, conselheiros, associados, instituidores, benfeitores, ou equivalentes, não recebem remuneração, vantagens ou benefícios, por qualquer forma ou a título, em razão das competências, funções ou atividades que lhes são atribuídas estatutariamente.

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações contábeis

As demonstrações contábeis da Entidade foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis adotadas no Brasil, que compreendem a legislação societária brasileira, os pronunciamentos, interpretações e orientações emitidas pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis (CPC), normas emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade e disposições aplicadas às entidades sem fins lucrativos.

Conforme a norma brasileira de contabilidade ITG 2002 (R1), a Entidade apresenta de forma segregada os recursos próprios, utilizando a nomenclatura "com restrição" para os valores relativos a convênios, auxílios e subvenções.

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico. As principais práticas contábeis adotadas na elaboração dessas demonstrações contábeis estão descritas a seguir.

2.1. Políticas contábeis

a) Moeda funcional e de apresentação das demonstrações contábeis

A moeda funcional da Entidade é o real, mesma moeda de preparação e apresentação das demonstrações contábeis.

b) Reconhecimento de receita

A receita é reconhecida no resultado quando seu valor pode ser mensurado de forma confiável e é provável que os benefícios econômicos fluirão a favor da Entidade. Uma receita não é reconhecida se há uma incerteza significativa da sua realização. O resultado das operações é apurado em conformidade com o regime contábil de competência de exercício.

As receitas são divididas de acordo com a atividade exercida e subdividida entre as receitas operacionais e demais receitas.

b.1) Receita de mensalidades

A receita de mensalidades é reconhecida no resultado mensalmente conforme contrato assinado pela Entidade e aluno, ou seu responsável, efetivadas pela prestação de serviços educacionais.

b.2) Receita subvenções públicas

As subvenções governamentais são reconhecidas quando há razoável segurança de que foram cumpridas as condições estabelecidas nos convênios. São registrados como receita no resultado durante o período necessário para confrontar com a despesa que a subvenção governamental pretende compensar e, posteriormente, são destinadas para o Patrimônio Social.

b.3) Receita de doações

As receitas de doações são reconhecidas no resultado quando efetivamente recebidas ou quando possuem contrato determinando as cláusulas e condições da doação.

b.4) Receita financeira

As receitas de juros são reconhecidas pelo método da taxa efetiva de juros na rubrica de receitas financeiras.

c) Instrumentos financeiros

Os instrumentos financeiros somente são reconhecidos quando a Entidade se torna parte das disposições contratuais dos instrumentos. Quando reconhecidos, são inicialmente registrados ao seu valor justo acrescido dos custos de transação que sejam diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão.

Mensuração subsequente

Sua mensuração subsequente ocorre a cada balanço de acordo com as regras estabelecidas para cada tipo de classificação de ativos e passivos financeiros.

d) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem dinheiro em caixa, depósitos bancários e aplicações financeiras de curto prazo de alta liquidez e com risco insignificante de mudança de valor. Esses valores são contabilizados como Instrumentos Financeiros Básicos e estão demonstrados ao custo acrescido das remunerações contratadas e reconhecidas *pro rata temporis* até a data das demonstrações contábeis.

Os valores apresentados com a denominação “com restrição” referem-se a recursos recebidos de terceiros, com finalidade específica, relativo a contratos e convênios firmados. Enquanto não utilizados, estes recursos permanecem em contas de aplicações financeiras com contrapartida no passivo circulante.

e) Contas a receber

Os valores estão contabilizados a valor de realização, sendo deduzida a parcela de créditos de liquidação duvidosa, que considera os valores vencidos a mais de 360 dias. Os créditos referem-se principalmente à direitos de recebimento de mensalidades de alunos, pela contraprestação de serviços educacionais.

f) Investimentos

Os valores referem-se às ações de telefonia celular CRT/Brasil Telecom e cota capital junto ao SICREDI Pioneira.

g) Imobilizado e Intangível

Estão demonstrados ao custo histórico de aquisição, menos depreciação ou amortização acumulada. A depreciação ou amortização é calculada pelo método linear, as taxas estão apresentadas na nota explicativa nº 7 e 8 levam em conta o tempo de vida útil estimada dos bens.

A Entidade realizou as adequações para atendimento aos padrões internacionais de contabilidade, contidas nas NBC TG's 01 (R4) e 27 (R4), contemplando inclusive a adoção do custo atribuído (*Deemed Cost*) nas principais classes do ativo imobilizado, revisão da vida útil estimada e valor residual.

Durante os exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Entidade não verificou a existência de indicadores de que determinados ativos imobilizados e intangíveis poderiam estar acima do valor recuperável, de acordo com a NBC TG 01 (R4) - Redução ao Valor Recuperável de Ativos, e conseqüentemente nenhuma provisão para perda de valor recuperável dos ativos imobilizados é necessária.

O valor contábil dos ativos imobilizados e intangíveis é revisado quando eventos ou mudanças circunstanciais indiquem que o valor contábil talvez não seja recuperável. Uma perda por *impairment* é reconhecida pelo valor pelo qual o valor contábil do ativo excede o seu valor recuperável, sendo este o valor mais alto entre o valor justo de um ativo menos o custo de venda e o seu valor em uso.

h) Empréstimos e financiamentos

Estão demonstrados pelos valores de contratação, acrescido dos encargos pactuados que incluem juros e atualização monetária incorridos. Após reconhecimento inicial são mensurados pelo custo amortizado.

A Entidade não participa de operação envolvendo derivativos. O valor contábil dos ativos e passivos financeiros equivale aproximadamente ao seu valor de mercado.

i) Outros ativos e passivos

Um ativo é reconhecido no balanço quando for provável que seus benefícios econômicos futuros serão gerados em favor da Entidade e seu custo ou valor puder ser mensurado com segurança.

Um passivo é reconhecido no balanço quando a Entidade possui uma obrigação legal ou constituída como resultado de um evento passado, sendo provável que um recurso econômico seja requerido para liquidá-lo. As provisões são registradas tendo como base as melhores estimativas do risco envolvido.

Os ativos e passivos são classificados como circulantes quando sua realização ou liquidação é provável que ocorra nos próximos doze meses. Caso contrário, são demonstrados como não circulantes.

j) Ajustes a valor presente de ativos e passivos

Os ativos e passivos monetários de curto prazo são ajustados pelo seu valor presente, quando o efeito é considerado relevante em relação às demonstrações contábeis.

k) Estimativas e julgamentos contábeis

A preparação das demonstrações contábeis, de acordo com as melhores práticas contábeis, requer que a Administração faça estimativas para contabilizar determinados ativos, passivos e outras transações apresentadas nas demonstrações contábeis e nas

notas explicativas. Os resultados efetivos poderão apresentar variações em relação às estimativas.

l) Cobertura de seguros

A Entidade mantém política de contratar cobertura de seguros para os seus ativos sujeitos a riscos e operações, por montantes considerados suficientes para fazer frente a eventuais perdas com sinistros.

O escopo dos trabalhos de nossos auditores não inclui a emissão de opinião sobre a suficiência da cobertura de seguros, que foi determinada pela Administração da Entidade e que considera suficiente para cobrir eventuais sinistros.

m) Trabalho voluntário

Conforme item 19 da ITG 2002 (R1), o trabalho voluntário deve ser reconhecido pelo valor justo da prestação do serviço como se tivesse ocorrido o desembolso financeiro. A Entidade não teve trabalho voluntário nos exercícios de 2023 e 2022.

3. Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa são representados substancialmente por depósitos bancários sem a incidência de juros. As aplicações financeiras classificadas como equivalentes de caixa estão representadas em Certificados de Depósito Bancário (CDB) e Fundos de Investimento de Renda Fixa, com prazo de resgate que não excede 90 dias.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Caixa	2.281,14	2.869,94
Bancos conta corrente	175.709,40	477.745,56
Bancos conta corrente - com restrição	153.207,34	856.161,23
Aplicações de liquidez imediata	60.521.826,79	63.571.399,94
Aplicações de liquidez imediata - com restrição	8.801.200,91	6.953.798,66
Total	<u>69.654.225,58</u>	<u>71.861.975,33</u>

4. Contas a receber

Apresenta a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Semestralidades a receber	85.215.712,55	70.830.180,87
Mensalidades a receber ensino médio	4.754.287,80	4.067.022,36
Mensalidades a receber ensino fundamental	5.407.165,36	4.346.266,24
Parcelas pós-graduação	1.963.281,40	1.749.712,44
Parcelas mestrado e doutorado	8.065.305,84	10.916.332,97
Parcelas idiomas	29.448,95	37.283,80
Parcelas extensão	270.302,51	114.805,37
Cheques em cobrança	35.075,91	37.557,21
Créditos educativos (FIES)	2.731.090,43	3.067.874,22
Financiamento estudantil (FES)/PRAVALER	21.194.555,89	17.819.675,21
Créditos de financiamento estudo e renda	18.855,07	29.439,77
Sicredi Crédito Universitário	1.954.127,83	1.808.809,86
Crédito IES	2.520.561,42	0,00
Banrisul Crédito Universitário	1.654.257,69	1.192.023,70
Renegociação alunos	5.538.922,69	4.539.984,18
(-) Provisão para créditos liquidação duvidosa	(20.085.554,73)	(18.337.134,51)
Total	<u>121.267.396,61</u>	<u>102.219.833,69</u>

A movimentação da provisão para crédito para liquidação duvidosa está demonstrada a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo no início do exercício	(18.337.134,51)	(17.687.378,55)
Reclassificação das parcelas idiomas e extensão	0,00	(114.427,01)
Adições	(4.339.912,64)	(3.969.248,72)
Recuperações / realizações	2.591.492,42	3.433.919,77
Saldo no fim do exercício	<u>(20.085.554,73)</u>	<u>(18.337.134,51)</u>

5. Outros ativos

Apresenta a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Outros Ativos		
Adiantamentos	520.515,03	439.059,50
Créditos por serviços	2.245.335,33	1.941.334,87
Crédito venda de terrenos	83.978,56	228.761,46
Outros créditos	1.730.613,24	713.843,97
Cartões de crédito	4.103.286,17	3.048.896,27
(-) Provisão para créditos liquidação duvidosa	(1.367.897,49)	(571.539,39)
Total	<u>7.315.830,84</u>	<u>5.800.356,68</u>

A movimentação da provisão para crédito para liquidação duvidosa está demonstrada a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo no início do exercício	(571.539,39)	(521.215,89)
Reclassificação das parcelas idiomas e extensão	0,00	114.427,01
Adições	(914.505,74)	(193.982,60)
Recuperações / realizações	118.147,64	29.232,09
Saldo no fim do exercício	<u>(1.367.897,49)</u>	<u>(571.539,39)</u>

6. Realizável a longo prazo

Sua composição está disposta conforme o quadro a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contas a receber	30.355.737,90	26.194.097,92
Financiamento estudantil (FES)/PRAVALER	65.812,44	65.812,44
Crédito IES	25.131.979,41	20.538.089,43
Pravaler Gestão	4.680.379,25	4.680.379,25
Crédito na venda de terrenos	36.259,47	130.126,23
Outros créditos	1.572.767,79	1.633.818,51
(-) Provisão para créditos liquidação duvidosa	(1.131.460,46)	(854.127,94)
Depósitos judiciais	418.407,46	270.065,49
Despesas a incorrer	1.187.428,44	1.224.388,85
Total	<u>31.961.573,80</u>	<u>27.688.552,26</u>

A movimentação da provisão para crédito para liquidação duvidosa está demonstrada a seguir:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Saldo no início do exercício	(854.127,94)	0,00
Adições	(277.332,52)	(854.127,94)
Recuperações / realizações	0,00	0,00
Saldo no fim do exercício	<u>(1.131.460,46)</u>	<u>(854.127,94)</u>

7. Imobilizado

Os detalhes do ativo imobilizado e as taxas de depreciação estão demonstradas no quadro a seguir:

	2023				Saldo em 31/12/2023
	Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	
Custo					
Imóveis	248.674.569,88	76.300,90	(4.166,66)	1.526.028,76	250.272.732,88
Imóveis com restrição	7.028.697,23	0,00	0,00	0,00	7.028.697,23
Móveis e utensílios	15.456.737,26	491.280,75	(143.939,24)	0,00	15.804.078,77
Móveis e utensílios com restrição	152.220,66	46.188,98	(864,33)	0,00	197.545,31
Acevo biblioteca	11.677.114,70	0,00	0,00	0,00	11.677.114,70
Veículos	801.503,26	0,00	0,00	0,00	801.503,26
Veículos com restrição	54.800,00	0,00	0,00	0,00	54.800,00
Máquinas, aparelhos e equipamentos	43.835.490,92	3.437.848,99	(165.190,22)	0,00	47.108.149,69
Máquinas, aparelhos e equipamentos com restrição	15.860.986,07	3.072.441,15	(14.657,73)	0,00	18.918.769,49
Equipamentos de informática	37.502.295,60	7.577.452,72	(565.398,55)	0,00	44.514.349,77
Equipamentos de informática com restrição	2.965.978,16	547.823,30	(44.491,86)	0,00	3.469.309,60
Instrumentos para laboratório	4.122.325,96	359.054,98	(23.384,00)	0,00	4.457.996,94
Instrumentos para laboratório com restrição	417.804,49	251.715,88	0,00	0,00	669.520,37
Outras imobilizações	15.552.161,61	422.799,06	(1.319,81)	0,00	15.973.640,86
Outras imobilizações com restrição	159.215,04	0,00	0,00	0,00	159.215,04
Obras em andamento	713.124,91	1.144.047,23	0,00	(1.526.028,76)	331.143,38
Total do custo	404.975.025,75	17.426.953,94	(963.412,40)	0,00	421.438.567,29

	Taxa deprec.%	2023				Saldo em 31/12/2023
		Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	
Depreciação acumulada						
Imóveis	1,62% a 20,00%	(78.915.289,09)	(5.582.980,01)	0,00	0,00	(84.498.269,10)
Imóveis com restrição	1,62% a 4,00%	(251.065,28)	(29.772,48)	0,00	0,00	(280.837,76)
Móveis e utensílios	3,33% a 50,00%	(12.774.893,79)	(835.508,98)	123.051,92	0,00	(13.487.350,85)
Móveis e utensílios com restrição	10,00% a 33,33%	(125.033,80)	(15.153,02)	864,33	0,00	(139.322,49)
Acevo biblioteca	10,00%	(9.808.575,33)	(441.582,35)	0,00	0,00	(10.250.157,68)
Veículos	6,66% a 20,00%	(604.408,14)	(125.718,40)	0,00	0,00	(730.126,54)
Veículos com restrição	20,00%	(54.800,00)	0,00	0,00	0,00	(54.800,00)
Máquinas, aparelhos e equipamentos	3,33% a 50,00%	(31.051.740,37)	(3.596.148,27)	140.559,49	0,00	(34.507.329,15)
Máquinas, aparelhos e equipamentos com restrição	3,33% a 33,33%	(9.529.100,14)	(1.863.858,35)	0,00	0,00	(11.392.958,49)
Equipamentos de informática	4,00% a 46,08%	(33.243.198,04)	(2.955.613,43)	509.695,60	0,00	(35.689.115,87)
Equipamentos de informática com restrição	5,00% a 33,33%	(1.699.198,66)	(237.288,72)	4.780,39	0,00	(1.931.706,99)
Instrumentos para laboratório	5,00% a 33,33%	(3.375.443,61)	(402.734,44)	24.655,58	0,00	(3.753.522,47)
Instrumentos para laboratório com restrição	5,00% a 20,00%	(267.363,17)	(74.169,40)	0,00	0,00	(341.532,57)
Outras imobilizações	4,00% a 33,33%	(6.454.867,19)	(583.256,90)	574,15	0,00	(7.037.549,94)
Outras imobilizações com restrição	4,00%	(45.168,63)	(8.093,88)	0,00	0,00	(53.262,51)
Total da depreciação		(188.200.145,24)	(16.751.878,63)	804.181,46	0,00	(204.147.842,41)
Valor Líquido		216.774.880,51	675.075,31	(159.230,94)	0,00	217.290.724,88

	2022				Saldo em 31/12/2022
	Saldo em 31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências	
Custo					
Imóveis	247.771.558,39	291.899,92	(149.476,91)	760.588,48	248.674.569,88
Imóveis com restrição	7.028.697,23	0,00	0,00	0,00	7.028.697,23
Móveis e utensílios	15.391.174,49	302.574,91	(237.012,14)	0,00	15.456.737,26
Móveis e utensílios com restrição	148.936,00	3.587,16	(302,50)	0,00	152.220,66
Acevo biblioteca	11.564.392,96	116.580,74	(3.859,00)	0,00	11.677.114,70
Veículos	797.153,23	4.800,03	(450,00)	0,00	801.503,26
Veículos com restrição	54.800,00	0,00	0,00	0,00	54.800,00
Máquinas, aparelhos e equipamentos	41.207.263,52	3.559.488,36	(931.260,96)	0,00	43.835.490,92
Máquinas, aparelhos e equipamentos com restrição	14.936.361,61	1.102.624,46	(178.000,00)	0,00	15.860.986,07
Equipamentos de informática	37.672.538,80	781.006,86	(951.250,06)	0,00	37.502.295,60
Equipamentos de informática com restrição	2.694.474,39	291.055,55	(19.551,78)	0,00	2.965.978,16
Instrumentos para laboratório	4.041.724,65	104.064,04	(23.492,73)	0,00	4.122.325,96
Instrumentos para laboratório com restrição	417.804,49	0,00	0,00	0,00	417.804,49
Outras imobilizações	14.935.879,39	439.584,73	(18.537,51)	0,00	15.356.936,61
Outras imobilizações com restrição	354.509,92	0,00	(69,88)	0,00	354.440,04
Obras em andamento	456.712,76	1.196.165,03	(179.164,40)	(760.588,48)	713.124,91
Total do custo	399.473.981,83	8.193.471,79	(2.692.427,87)	0,00	404.975.025,75

	Taxa deprec.%	2022				Saldo em 31/12/2022
		Saldo em 31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências	
Depreciação acumulada						
Imóveis	1,62% a 20,00%	(73.502.292,48)	(5.497.945,33)	84.948,72	0,00	(78.915.289,09)
Imóveis com restrição	1,62% a 4,00%	(221.292,80)	(29.772,48)	0,00	0,00	(251.065,28)
Móveis e utensílios	3,33% a 50,00%	(12.184.999,89)	(814.924,51)	225.030,61	0,00	(12.774.893,79)
Móveis e utensílios com restrição	10,00% a 33,33%	(108.939,05)	(16.397,25)	302,50	0,00	(125.033,80)
Acervo biblioteca	10,00%	(9.306.743,98)	(501.831,35)	0,00	0,00	(9.808.575,33)
Veículos	6,66% a 20,00%	(493.283,20)	(111.574,94)	450,00	0,00	(604.408,14)
Veículos com restrição	20,00%	(54.800,00)	0,00	0,00	0,00	(54.800,00)
Máquinas, aparelhos e equipamentos	3,33% a 50,00%	(28.955.628,36)	(2.089.617,82)	893.505,81	0,00	(31.051.740,37)
Máquinas, aparelhos e equipamentos com restrição	3,33% a 33,33%	(7.909.050,61)	(1.620.049,53)	0,00	0,00	(9.529.100,14)
Equipamentos de informática	4,00% a 46,08%	(31.230.099,22)	(2.941.214,19)	928.115,37	0,00	(33.243.198,04)
Equipamentos de informática com restrição	5,00% a 33,33%	(1.458.544,35)	(244.993,31)	4.339,00	0,00	(1.699.198,66)
Instrumentos para laboratório	5,00% a 33,33%	(3.074.928,94)	(316.712,88)	16.198,21	0,00	(3.375.443,61)
Instrumentos para laboratório com restrição	5,00% a 20,00%	(217.310,67)	(50.052,50)	0,00	0,00	(267.363,17)
Outras imobilizações	4,00% a 33,33%	(5.882.271,71)	(637.838,98)	65.243,48	0,00	(6.454.867,19)
Outras imobilizações com restrição	4,00%	(37.074,75)	(8.093,88)	0,00	0,00	(45.168,63)
Total da depreciação		(174.637.260,01)	(15.781.018,93)	2.218.133,70	0,00	(188.200.145,24)
Valor Líquido		224.836.721,82	(7.587.547,14)	(474.294,17)	0,00	216.774.880,51

8. Intangível

O intangível, bem como as taxas utilizadas estão demonstradas a seguir:

	Taxa amort.%	2023				Saldo em 31/12/2023
		Saldo em 31/12/2022	Adições	Baixas	Transferências	
Custo						
Marcas e patentes		33.144,80	0,00	0,00	0,00	33.144,80
Programas		10.061.293,88	322.376,34	0,00	0,00	10.383.670,22
Programas com restrição		169.998,98	79.799,98	0,00	0,00	249.798,96
Contrato Coapes		10.756.592,32	0,00	0,00	0,00	10.756.592,32
Total do custo		21.021.029,98	402.176,32	0,00	0,00	21.423.206,30
Amortização acumulada						
Programas	6,66 a 21,81%	(9.567.584,96)	(226.617,56)	0,00	0,00	(9.794.202,52)
Programas com restrição	20,00%	(169.678,94)	(9.167,00)	0,00	0,00	(178.845,94)
Direito de Uso Coapes	10,00%	(3.764.807,63)	(1.075.659,24)	0,00	0,00	(4.840.466,87)
Total da amortização		(13.502.071,53)	(1.311.443,80)	0,00	0,00	(14.813.515,33)
Valor Líquido		7.518.958,45	(909.267,48)	0,00	0,00	6.609.690,97

	Taxa amort.%	2022				Saldo em 31/12/2022
		Saldo em 31/12/2021	Adições	Baixas	Transferências	
Custo						
Marcas e patentes		33.144,80	0,00	0,00	0,00	33.144,80
Programas		10.068.124,96	13.590,24	(20.421,32)	0,00	10.061.293,88
Programas com restrição		169.998,98	0,00	0,00	0,00	169.998,98
Direito de Uso Coapes		10.756.592,32	0,00	0,00	0,00	10.756.592,32
Total do custo		21.027.861,06	13.590,24	(20.421,32)	0,00	21.021.029,98
Amortização acumulada						
Programas	6,66 a 21,81%	(9.407.799,16)	(180.207,12)	20.421,32	0,00	(9.567.584,96)
Programas com restrição	20,00%	(167.162,05)	(2.516,89)	0,00	0,00	(169.678,94)
Direito de Uso Coapes	10,00%	(2.689.148,32)	(1.075.659,31)	0,00	0,00	(3.764.807,63)
Total da amortização		(12.264.109,53)	(1.258.383,32)	20.421,32	0,00	(13.502.071,53)
Valor Líquido		8.763.751,53	(1.244.793,08)	0,00	0,00	7.518.958,45

9. Empréstimos e financiamentos

As operações de empréstimos e financiamentos podem ser assim resumidas:

Empréstimos e Financiamentos	Taxas	Vencimento	2023		2022	
			Circulante	Não Circulante	Circulante	Não Circulante
Financiamento Sicredi	CDI + 1,57 % a.a.	25/10/2030	3.429.299,37	18.567.663,20	3.098.529,08	19.447.007,42
(-) Juros/encargos a apropriar			(309.386,15)	(824.136,74)	(318.032,95)	(1.002.280,80)
Total			3.119.913,22	17.743.526,46	2.780.496,13	18.444.726,62

10. Obrigações trabalhistas

Apresenta a seguinte composição:

Circulante	2023	2022
Salários a pagar	3.336.531,79	3.017.865,25
Remuneração estágios a pagar	84.136,51	90.593,74
Férias anuais a pagar	11.554.619,44	9.952.044,41
Total	14.975.287,74	13.060.503,40

11. Obrigações tributárias e sociais

Apresenta a seguinte composição:

Circulante	2023	2022
FGTS a recolher	1.013.667,52	899.006,62
FGTS s/férias anuais	924.152,75	795.975,40
INSS a recolher	515.382,03	498.827,39
IRF a recolher	3.475.146,55	2.910.295,71
INSS ret. s/notas fiscais	33.697,44	31.625,74
INSS s/serv. autônomos	1.781,60	2.867,61
COFINS/PIS/CSLL a recolher	34.998,60	46.724,99
Retenções ISS	14.113,79	14.391,95
Total	6.012.940,28	5.199.715,41

12. Semestralidades e mensalidades a apropriar

Apresenta a seguinte composição:

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Mensalidades a apropriar ens.fundamental	4.472.993,66	4.300.059,61
Mensalidades a apropriar ensino médio	3.818.841,27	3.924.992,89
Semestralidades a apropriar graduação	93.717.550,53	84.772.440,47
Parcelas a apropriar pós graduação	757.845,96	652.551,30
Parcelas a apropriar mestrado e doutorado	16.532.508,72	18.293.927,05
Parcelas a apropriar idiomas e cursos	72.387,92	14.613,36
Parcelas a apropriar locações	1.293.736,60	1.270.293,61
Deduções de receitas semestre seguinte	<u>(27.838.929,19)</u>	<u>(29.078.374,39)</u>
Total	<u>92.826.935,47</u>	<u>84.150.503,90</u>

Os valores das deduções de receitas semestre seguinte são relativas as bolsas e descontos das mensalidades e semestralidades contratadas em 2023 relativas ao exercício seguinte.

13. Outras obrigações

Apresenta a seguinte composição:

Circulante	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Retenções de alunos	63.904,35	135.634,49
Convênios - com restrição	11.071.671,68	9.391.737,93
Outras provisões trabalhistas	19.953,49	643.249,23
Antecipações de alunos	2.705.546,88	3.625.230,76
Outras obrigações	943.567,90	1.087.144,50
Total	<u>14.804.644,30</u>	<u>14.882.996,91</u>
Não Circulante	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Contrapartida contrato Coapes	10.488.969,52	10.488.969,52
Aluguéis a pagar	705.000,00	1.224.128,00
Total	<u>11.193.969,52</u>	<u>11.713.097,52</u>

O saldo de convênios refere-se ao critério de contabilização relativo a bens adquiridos com recursos de terceiros que são apropriados mensalmente conforme despesa incorrida.

14. Outras provisões

Em 31 de dezembro de 2023 e 2022, a Entidade constituiu, com base na avaliação dos assessores jurídicos no tocante aos valores envolvidos e probabilidade de perda, bem como critérios definidos pela administração, provisão para contingências com respeito às perdas prováveis e possíveis (parcial) estimadas de processos:

Descrição	Depósitos Judiciais		Provisão para contingências	
	2023	2022	2023	2022
Cíveis	0,00	0,00	767.631,01	1.009.570,33
Trabalhistas	58.964,00	46.298,00	2.803.326,45	2.579.407,24
Tributárias	359.443,46	223.767,49	714.743,31	503.514,85
Totais	418.407,46	270.065,49	4.285.700,77	4.092.492,42

As demandas de questões trabalhistas, cíveis e tributárias que tem como prognóstico a possibilidade de risco de perda possível, de acordo com a informação de seus assessores jurídicos, podem ser estimadas em aproximadamente R\$ 5.254.889,87 em 31 de dezembro de 2023 (R\$ 5.093.846,38 em 2022).

15. Patrimônio líquido

15. a) Patrimônio social

O Patrimônio Social é apresentado em valor histórico e totaliza R\$ 264.793.891,26 em 31 de dezembro de 2023, representando os resultados acumulados de exercícios anteriores (R\$ 251.098.895,13 em 2022).

16. Receita operacional bruta

A receita operacional bruta resulta das operações abaixo:

Descrição	2023		2022	
	Educação Superior	Educação Básica	Educação Superior	Educação Básica
Semestralidades graduação	216.380.130,56	0,00	195.320.338,40	0,00
Mensal. ens.médio e fundamental	0,00	9.917.478,35	0,00	8.854.856,99
Parcelas pós-graduação	1.425.792,08	0,00	1.125.422,71	0,00
Parcelasmestrado e doutorado	10.513.590,72	0,00	10.341.653,75	0,00
Parcelas extensão, idiomas e pronatec	707.040,44	0,00	467.924,73	0,00
Taxas escolares	1.140.760,29	45.267,68	997.329,86	39.075,10
Auxílios e subvenções	7.996.176,41	317.304,50	5.946.121,69	232.967,37
Doações	1.037.835,48	41.183,42	49.073,55	1.922,69
Outras receitas	9.924.756,49	393.834,47	11.051.330,26	432.987,99
Totais	249.126.082,47	10.715.068,42	225.299.194,95	9.561.810,14

17. Auxílios e subvenções

A Entidade recebeu auxílios e subvenções conforme demonstrado a seguir:

Entidade	Finalidade	2023	2022
FINEP	Biomonitoramento do ar e da água	41.519,24	53.508,28
SCIT	Concepção projetual	0,00	59,82
SCIT	Conteúdos criativos	195,60	719,39
SDECT	Desenvolvimento e caracterização de materiais metálicos	69.316,71	47.465,40
SDECT	Desenvolvimento de materiais poliméricos	212.587,92	196.278,94
SEBRAE	Desenvolvimento regional	22.250,00	0,00
SCIT	Desenvolvimento regional	32.796,53	39.782,98
FINEP	Inclusão e acessibilidade digital	6.170,04	7.734,84
PDDE	Infraestrutura física e pedagógica	77,72	161,04
NIKE	Infraestrutura física e pedagógica	310.028,44	243.144,28
FINEP	Monitoramento e controle ambiental	141.620,77	182.978,38
BNDES	Monitoramento e controle ambiental	188.573,04	225.703,72
PMNH	Saúde e qualidade de vida	643.498,03	631.811,27
PMNH	Desenvolvimento regional	948,74	2.850,10
SDECT	Desenvolvimento de novos produtos biotecnológicos	246.393,92	206.111,78
FUNASA	Sistema de tratamento de água em prop. rural	3.082,50	2.677,36
SDECT	Implantação de centro multissetorial	229.333,85	263.685,03
SDECT	Desenvolvimento de novas empresas na área de games	52.919,99	72.398,42
SDECT	Desenvolvimento de jogo educacional	6.960,15	21.661,13
SDECT	Implantação de lab de produção Audiovisual	33.074,12	34.615,34
SDECT	Implantação de núcleo de Farmacoterapia	109.299,91	119.023,43
CORSAN	Sistema piloto para produção de água de reuso	39.991,06	21.031,69
Min.Saúde	Implantação e consolidação de serviços de saúde	104.278,63	92.141,89
FINEP	Incremento da Infraestrutura de Pesquisa em Saúde	85.606,08	85.606,07
SEDETUR	Alavancagem de negócios de micro e pequenas empresas no RS	0,00	69.707,16
SICT	Desenvolvimento de ventiladores para combate à pandemia	1.371,00	1.371,00
FINEP	Projeto de enfrentamento ao coronavírus	4.264.681,05	3.143.642,72
NIKE	Distribuição de cestas básicas a famílias carentes	35.655,12	64.241,73
FINEP	Recuperação de resíduos e efluentes	338.499,14	33.610,98
SICT	Capacitação em Tecnologias de Informação e Comunicação	117.473,62	8.081,00
SICT	Implantação de um laboratório de Jogo Digitais	64.106,88	133.174,50
SICT	Desenvolvimento de Soluções Inovadoras na saúde digital	170.737,00	40.006,00
SICT	Aprimoramento de um jogo digital no contexto escolar	209.629,10	46.330,44
PMDI	Prevenção de uso álcool e drogas dos adolescentes	10.269,60	61.669,09
FINEP	Tratamento em implantes de titânio	223.038,67	24.600,00
SICT	Desenvolver uma plataforma de jogo digital	34.048,20	0,00
FINEP	Incremento da infraestrutura multiusuário	63.616,09	0,00
FINEP	Consolidação da infraestrutura do Laboratório de Microbiologia Mol	120.269,33	0,00
SEDAC	Capacitação, avaliação, mentorias, monitoramento e estudo de da	31.563,12	0,00
SEBRAE	Projeto de inovação	48.000,00	0,00
Total		8.313.480,91	6.177.585,20

18. Outras receitas

Apresenta a seguinte composição:

	2023	2022
Receita de venda de imobilizado	0,00	10.532,72
Receita de aluguéis	2.284.174,48	1.867.220,35
Receita assistencial educacional	3.485.970,01	2.418.995,07
Serviços prestados	1.774.024,10	4.606.541,08
Outras receitas	2.774.422,37	2.581.029,03
Total	10.318.590,96	11.484.318,25

19. Deduções da receita bruta

Apresenta a seguinte composição:

Descrição	2023		2022	
	Educação Superior	Educação Básica	Educação Superior	Educação Básica
Gratuidades concedidas graduação	(35.534.891,05)	0,00	(31.207.134,95)	0,00
Gratuidades concedidas ensino médio e fundamental	0,00	(1.809.689,82)	0,00	(1.151.798,41)
Gratuidades concedidas pós-graduação lato	(45.726,86)	0,00	(35.237,21)	0,00
Gratuidades concedidas pós-graduação stricto	(5.169.282,08)	0,00	(4.757.971,05)	0,00
Gratuidades concedidas extensão e idiomas	(16.727,72)	0,00	(15.228,26)	0,00
Gratuidades concedidas em atend. assistenciais educacionais	(1.534.099,45)	(60.876,18)	(1.269.196,27)	(35.219,22)
Totais	(42.300.727,16)	(1.870.566,00)	(37.284.767,74)	(1.187.017,63)

Descrição	2023		2022	
	Educação Superior	Educação Básica	Educação Superior	Educação Básica
Descontos concedidos ensino graduação	(11.425.743,65)	0,00	(12.048.783,32)	0,00
Descontos concedidos ensino ensino fundamental e médio	0,00	(899.149,91)	0,00	(966.070,47)
Descontos concedidos ensino pós-graduação lato	(146.539,71)	0,00	(144.511,47)	0,00
Descontos concedidos ensino pós-graduação stricto	(575.020,38)	0,00	(799.403,50)	0,00
Descontos concedidos extensão e idiomas	(121.152,83)	0,00	(83.774,66)	0,00
Totais	(12.268.456,57)	(899.149,91)	(13.076.472,95)	(966.070,47)

Descrição	2023		2022	
	Educação Superior	Educação Básica	Educação Superior	Educação Básica
Descontos condicionais concedidos graduação	(1.537.224,66)	0,00	(1.122.693,07)	0,00
Descontos condicionais concedidos ens. fundamental e médio	0,00	(15.089,40)	0,00	(70.557,76)
Descontos condicionais concedidos pós graduação lato	(24.315,69)	0,00	(32.073,02)	0,00
Descontos condicionais concedidos pós graduação stricto	(1.025,00)	0,00	(4.131,78)	0,00
Descontos condicionais concedidos extensão e idiomas	(40.177,39)	0,00	(77.266,01)	0,00
Totais	(1.602.742,74)	(15.089,40)	(1.236.163,88)	(70.557,76)

Total das deduções da receita bruta	(56.171.926,47)	(2.784.805,31)	(51.597.404,57)	(2.223.645,86)
--------------------------------------------	------------------------	-----------------------	------------------------	-----------------------

20. Custos operacionais

Os custos operacionais resultam das operações abaixo:

Descrição	2023		2022	
	Educação Superior	Educação Básica	Educação Superior	Educação Básica
Salários e encargos sociais	(90.100.676,78)	(3.502.117,77)	(74.828.864,30)	(6.426.658,39)
Salários e encargos sociais - educação	(88.909.398,53)	(3.502.117,77)	(73.906.571,51)	(6.426.658,39)
Salários e encargos sociais projetos continuados assistenciais	(1.191.278,25)	0,00	(922.292,79)	0,00
Materiais de consumo	(2.892.974,13)	(113.778,99)	(2.453.741,51)	(67.973,78)
Materiais de consumo - educação	(2.888.544,03)	(113.778,99)	(2.449.573,51)	(67.973,78)
Materiais de consumo projetos continuados assistenciais	(4.430,10)	0,00	(4.168,00)	0,00
Serviços de terceiros	(2.790.992,57)	(109.349,71)	(2.388.779,82)	(66.005,14)
Serviços de terceiros - educação	(2.776.096,55)	(109.349,71)	(2.378.629,68)	(66.005,14)
Serviços de terceiros - projetos continuados assistenciais	(14.896,02)	0,00	(10.150,14)	0,00
Despesas com divulgações	(338.428,01)	(13.310,88)	(101.742,96)	(2.807,41)
Despesas com divulgações - educação	(337.927,71)	(13.310,88)	(101.170,76)	(2.807,41)
Despesas com divulgações - projetos continuados assistenciais	(500,30)	0,00	(572,20)	0,00
Despesas gerais	(5.723.103,93)	(225.271,50)	(4.395.144,85)	(121.917,77)
Despesas Gerais - educação	(5.719.040,66)	(225.271,50)	(4.393.555,28)	(121.917,77)
Despesas Gerais - projetos continuados assistenciais	(4.063,27)	0,00	(1.589,57)	0,00
Depreciação	(7.957.868,75)	(313.392,27)	(6.725.276,65)	(186.577,41)
Depreciação - educação	(7.956.191,12)	(313.392,27)	(6.723.697,13)	(186.577,41)
Depreciação - projetos continuados assistenciais	(1.677,63)	0,00	(1.579,52)	0,00
Totais	(109.804.044,17)	(4.277.221,12)	(90.893.550,09)	(6.871.939,90)

21. Despesas operacionais

As despesas operacionais resultam das operações abaixo:

Descrição	2023		2022	
	Educação Superior	Educação Básica	Educação Superior	Educação Básica
Salários e encargos sociais	(26.100.076,25)	(1.028.075,12)	(24.323.587,25)	(674.960,80)
Salários e encargos sociais - educação	(26.100.076,25)	(1.028.075,12)	(24.323.587,25)	(674.960,80)
Materiais de consumo	(4.715.354,64)	(185.736,58)	(4.076.202,90)	(113.111,49)
Materiais de consumo - educação	(4.715.354,64)	(185.736,58)	(4.076.202,90)	(113.111,49)
Serviços de terceiros	(11.483.353,13)	(452.326,25)	(8.521.195,30)	(236.456,60)
Serviços de terceiros - educação	(11.483.353,13)	(452.326,25)	(8.521.195,30)	(236.456,60)
Despesas com divulgações	(2.525.863,41)	(99.493,09)	(2.763.454,42)	(76.683,73)
Despesas com divulgações - educação	(2.525.863,41)	(99.493,09)	(2.763.454,42)	(76.683,73)
Despesas gerais	(21.190.856,97)	(834.702,27)	(17.205.398,88)	(477.436,56)
Despesas Gerais - educação	(21.190.856,97)	(834.702,27)	(17.205.398,88)	(477.436,56)
Depreciação	(9.420.971,81)	(371.089,60)	(9.854.104,39)	(273.443,80)
Depreciação - educação	(9.420.971,81)	(371.089,60)	(9.854.104,39)	(273.443,80)
Totais	(75.436.476,21)	(2.971.422,91)	(66.743.943,14)	(1.852.092,98)

22. Resultado financeiro

O resultado financeiro resulta das operações abaixo:

Descrição	2023		2022	
	Educação Superior	Educação Básica	Educação Superior	Educação Básica
Receitas financeiras	10.685.216,05	424.011,05	8.407.011,70	329.361,26
Despesas financeiras	(8.836.755,10)	(348.077,45)	(9.457.370,63)	(262.434,75)
Resultado financeiro líquido	1.848.460,95	75.933,60	(1.050.358,93)	66.926,51

Receitas financeiras

	2023	2022
Juros	3.224.555,15	1.787.150,10
Descontos obtidos	28.547,16	60.330,15
Reembolso de despesas	87,94	30.639,51
Rendimento aplic. financeiras	7.530.305,30	6.473.980,14
Varição cambial	(15.726,42)	26.800,52
Varições ativas	341.457,97	357.472,54
Total	11.109.227,10	8.736.372,96

Despesas financeiras

	2023	2022
Encargos s/ financiamentos	(2.956.581,69)	(2.819.763,69)
Despesas c/ cobrança	(196.694,46)	(270.869,38)
Desagio crédito educativo	(5.639.905,56)	(6.216.643,64)
Outras despesas financeiras	(391.650,84)	(412.528,67)
Total	(9.184.832,55)	(9.719.805,38)

Resultado financeiro líquido	1.924.394,55	(983.432,42)
-------------------------------------	---------------------	---------------------

23. Imunidade da contribuição ao INSS

A Entidade, por meio do processo judicial nº 98.18.11384-5, obteve o reconhecimento da imunidade em relação às contribuições sociais administradas pelo INSS, em decisão que transitou em julgado em 05/11/2002. Caso a entidade não fosse imune, o valor das contribuições administradas pelo INSS em 2023 seria de R\$ 27.276.209,66, (R\$ 23.594.738,93 em 2022):

	2023	2022
Cota patronal	21.398.801,56	18.514.725,60
SAT	1.068.619,65	923.638,79
Terceiros	4.808.788,45	4.156.374,54
TOTAL	27.276.209,66	23.594.738,93

24. Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social (CEBAS)

Foi publicada no Diário Oficial da União em 17 de dezembro de 2021 a Lei Complementar nº 187/2021, a qual revogou a Lei nº 12.101 de 27 de novembro de 2009, que dispõe sobre a certificação das entidades beneficentes e regula os procedimentos referentes à imunidade de contribuições à seguridade social.

A Associação Pró-Ensino Superior em Novo Hamburgo é Entidade Beneficente de Assistência Social certificada pela portaria nº 3, de 14 de janeiro de 2014, publicada em 15/01/2014, no Diário Oficial da União pela Secretaria de Regulação e Supervisão da Educação Superior.

A Entidade teve deferido a renovação do Certificado de Entidade Beneficente e de Assistência Social (CEBAS) através da portaria nº 376 MEC/SERES publicada no Diário Oficial da União em 20 de abril de 2021 referente ao processo protocolado sob o número 23000.008346/2015-46 para o período de 02/07/2015 a 01/07/2018.

Foram protocolados tempestivamente no Ministério da Educação e estavam em análise em 31 de dezembro de 2023, os pedidos de renovação da certificação sob nº 23000.021382/2018-48 para o período de 02/07/2018 a 01/07/2021 e nº 23000.016327/2021-31 para o período de 02/07/2021 a 01/07/2024.

Visando manter a certificação como entidade beneficente de assistência social, a Entidade acolheu o instituído nos arts. 19 a 21 da Lei Complementar nº 187 publicada no Diário Oficial da União em 17 de dezembro de 2021.

Desta forma, na graduação, no ano de 2023, a Associação Pró-Ensino Superior em Novo Hamburgo computou 7.934 alunos (8.534 em 2022) beneficiando 1.412 alunos (1.418 em 2022) com bolsa PROUNI integral, 1 aluno (4 em 2022) com bolsa PROUNI parcial de 50%, e 21 alunos (24 em 2022) com bolsas de estudos integrais da própria Entidade. Na educação básica, em 2023, a entidade computou 653 alunos (639 em 2022), beneficiando 114 alunos (92 em 2022) com bolsas de estudos integrais e 1 aluno com bolsa de estudo parcial de 50% (1 em 2022).

As bolsas de estudos concedidas no âmbito da graduação totalizaram em 2023 o valor de R\$ 35.534.891,05 (R\$ 31.207.134,95 em 2022), dos quais R\$ 32.333.549,84 (R\$ 27.934.219,12 em 2022) correspondem à bolsa PROUNI. Na educação básica, o valor das bolsas de estudos concedidas em 2023 foi de R\$ 1.809.689,82 (R\$ 1.151.798,41 em 2022), sendo R\$ 1.758.653,82 (R\$ 1.099.751,69 em 2022) referentes a bolsa prevista na Lei Complementar nº 187/2021.

Diante do cumprimento do disposto na Lei Complementar nº 187/2021, tanto no que tange a educação superior bem como na educação básica, apresentamos a seguir a calculadora social conforme modelo disponibilizado pelo Ministério da Educação:

2023

Lei Complementar nº 187, de 16 de dezembro de 2021

		Educação Básica	Educação Superior (COM adesão ao PROUNI)
Total de alunos matriculados (a)		653	7.934
Alunos bolsa integral (Lei Complementar nº 187/2021)	lo	114	0
Alunos bolsa integral e com deficiência (Lei Complementar nº 187/2021)	ld	0	0
Alunos bolsa integral e em tempo integral (Lei Complementar nº 187/2021)	ll	0	0
Alunos bolsa integral (Lei 11.096/2005 - PROUNI)	lpro	0	1.412
Alunos bolsa integral (Pós-graduação strictu sensu) (LC 187/2021)	lpg	0	0
Número total de alunos com bolsa integral (Lei 12.101/2009)	l	114	1.412
Outras bolsas integrais (b)		0	21
Alunos matriculados em cursos que não sejam de graduação ou sequencial de formação específica regulares (c)		0	0
Alunos inadimplentes (d)		69	489
Alunos Pagantes: (a) - (b) - (c) - (d)	N	584	7.424
Alunos bolsa parcial de 50% (Lei Complementar nº 187/2021)	Po	1	0
Alunos bolsa parcial de 50% (Lei 11.096/2005 - PROUNI)	Ppro	0	1
Alunos bolsa parcial de 50% (Pós-graduação strictu sensu) (LC 187/2021)	Ppg	0	0
Número total de alunos com bolsa parcial de 50% (Lei 12.101/2009)	P	1	1
Numero total de bolsas integrais equivalentes	B	115	1.413
Outras bolsas parciais		173	3.519
Cálculo dos benefícios complementares			
Montante dos custos realizados pela entidade com os benefícios complementares	Vbc	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Receita Bruta anual de Mensalidades	M	R\$ 9.917.478,35	R\$ 216.380.130,56
Total de alunos matriculados excluindo-se os inadimplentes	A	584	7.445
Valor de referência utilizado para conversão dos benefícios complementares	Vr	R\$ 16.981,98	R\$ 29.063,82
Bolsas integrais convertidas em benefícios complementares		0	0
Limite de benefícios complementares (até 25% do máximo de bolsas integrais)		38	471
Número de benefícios complementares utilizado no cálculo	Bc	0	0
Verificação do atendimento das proporções de bolsas de estudo			
Quantidade mínima de bolsas 1/5 (Educação Superior sem Prouni 1/4)		Art. 13 Atendido	Art. 13-A Atendido
Quantidade mínima de bolsas 1/9		Atendido	Atendido

2022

Lei Complementar nº 187, de 16 de dezembro de 2021			
		Educação Básica	Educação Superior (COM adesão ao PROUNI)
Total de alunos matriculados (a)		639	8.534
Alunos bolsa integral LC 187/2021	Io	92	0
Alunos bolsa integral e com deficiência (LC 187/2021)	Id	0	0
Alunos bolsa integral e em tempo integral (LC 187/2021)	It	0	0
Alunos bolsa integral (Lei 11.096/2005 - PROUNI)	lpro	0	1.418
Alunos bolsa integral (Pós-graduação strictu sensu) (LC 187/2021)	lpg	0	0
Número total de alunos com bolsa integral (Lei 12.101/2009)	I	92	1.418
Outras bolsas integrais (b)		0	24
Alunos matriculados em cursos que não sejam de graduação ou sequencial de formação específica regulares (c)		0	0
Alunos inadimplentes (d)		107	615
Alunos Pagantes: (a) - (b) - (c) - (d)	N	532	7.895
Alunos bolsa parcial de 50% (LC 187/2021)	Po	1	0
Alunos bolsa parcial de 50% (Lei 11.096/2005 - PROUNI)	Ppro	0	4
Alunos bolsa parcial de 50% (Pós-graduação strictu sensu) (LC 187/2021)	Ppg	0	0
Número total de alunos com bolsa parcial de 50% (LC 187/2021)	P	1	4
Numero total de bolsas integrais equivalentes	B	93	1.420
Outras bolsas parciais		397	7.629
Cálculo dos benefícios complementares			
Montante dos custos realizados pela entidade com os benefícios complementares	Vbc	R\$ 0,00	R\$ 0,00
Receita Bruta anual de Mensalidades	M	R\$ 8.813.252,09	R\$ 130.732.320,67
Total de alunos matriculados excluindo-se os inadimplentes	A	532	7.919
Valor de referência utilizado para conversão dos benefícios complementares	Vr	R\$ 16.566,26	R\$ 16.508,69
Bolsas integrais convertidas em benefícios complementares		0	0
Limite de benefícios complementares (até 25% do máximo de bolsas integrais)		31	473
Número de benefícios complementares utilizado no cálculo	Bc	0	0
Verificação do atendimento das proporções de bolsas de estudo			
Quantidade mínima de bolsas 1/5 (Educação Superior sem Prouni 1/4)		Art. 13	Art. 13-A
Quantidade mínima de bolsas 1/9		Atendido	Atendido
		Atendido	Atendido

Novo Hamburgo, 31 de dezembro de 2023.

Marcelo Clark Alves
Presidente
CPF: 514.007.310-20

Dagmari Hickmann Lippert
Contadora CRC/RS 065340/O-6
CPF: 711.662.700-68