

FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

# DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

2017/2016





# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

### BALANÇO PATRIMONIAL, EM 31 DE DEZEMBRO

Em reais

#### ATIVO

N.E.	2017	2016
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>49.438.578,95</b>	<b>55.204.489,25</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>11.392.806,95</b>	<b>13.566.319,92</b>
<b>ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO</b>		
<b>SEM RESTRIÇÃO</b>		
Caixa	4.a 33.025,47	23.395,39
Conta corrente bancos	4.a 689.123,82	1.088.671,84
Aplicações de liquidez imediata	4.b 6.856.609,02	8.484.362,74
<b>COM RESTRIÇÃO</b>		
Conta corrente bancos	4.a 5.212,49	1.009.642,26
Aplicações de liquidez imediata	4.b 3.808.836,15	2.960.247,69
<b>RECEBÍVEIS DE CLIENTES E OUTROS RECEBÍVEIS</b>	<b>35.683.481,50</b>	<b>39.478.849,65</b>
<b>ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO</b>		
<b>SEM RESTRIÇÃO</b>		
Mensalidades a receber	4.c 8.756.142,52	16.858.095,61
FIES a receber	4.c 15.530.749,94	11.073.470,50
Créditos Educativos Próprios	4.c 1.527.075,84	1.690.905,85
Títulos a receber	6 8.497.845,77	8.411.446,85
Adiantamentos	7 26.716,83	88.407,95
Outras contas a receber	10 220.878,60	142.588,29
<b>COM RESTRIÇÃO</b>		
Convênios e subvenções	8 22.408,93	29.853,23
<b>ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL</b>		
<b>SEM RESTRIÇÃO</b>		
Créditos a receber	9 1.101.663,07	1.184.081,37
<b>ESTOQUES</b>	<b>1.135.371,98</b>	<b>1.139.721,28</b>
<b>ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO</b>		
<b>SEM RESTRIÇÃO</b>		
Estoques unidades	4.e 591.955,53	562.429,72
Estoque almoxarifado	4.e 309.193,60	345.431,27
<b>ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL</b>		
<b>SEM RESTRIÇÃO</b>		
Estoque CEPA	4.e 234.222,85	231.860,29
<b>DESPESAS ANTECIPADAS</b>	<b>1.226.918,52</b>	<b>1.019.598,40</b>
<b>ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO</b>		
<b>SEM RESTRIÇÃO</b>		
Despesas antecipadas	11 1.226.918,52	1.019.598,40
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>264.389.550,59</b>	<b>243.569.961,68</b>



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

<b>REALIZÁVEL A LONGO PRAZO</b>		<b>40.937.516,20</b>	<b>26.732.347,90</b>
<b>ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO SEM RESTRIÇÃO</b>			
Créditos educativos próprios	12.a	26.894.666,79	13.543.998,06
Depósitos judiciais	12.b	2.461.817,70	2.165.121,88
Contratos a receber	12.c	1.961.642,47	2.233.382,22
Títulos de capitalização	12.d	1.028.163,04	527.933,28
Contratos a realizar Eq. Déficit PREVFUPF - BD	12.e	8.591.226,20	8.261.912,46
<b>IMOBILIZADO</b>		<b>209.623.378,50</b>	<b>206.178.700,18</b>
<b>ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO SEM RESTRIÇÃO</b>			
Imóveis	13	99.727.974,63	96.858.661,90
Reavaliação de imóveis	13	100.569.918,92	100.661.918,92
Móveis e utensílios, equipamentos e máquinas	13	53.758.570,93	52.030.389,51
Acervo bibliográfico	13	10.719.315,54	10.332.498,51
Imobilizações em andamento	13	5.717.598,13	5.397.859,40
Veículos	13	1.438.486,34	1.416.242,27
Semoventes	13	162.157,43	233.523,70
Benfeitorias em prédios de terceiros	13	414.013,76	363.365,43
Obras de arte	13	263.202,00	263.202,00
(-) Depreciações acumuladas	13	(65.435.023,86)	(61.008.411,66)
(-) Depreciações acumuladas reavaliação	13	(19.436.956,48)	(18.454.354,00)
<b>COM RESTRIÇÃO</b>			
Imóveis	13	6.718.578,03	3.919.510,72
Móveis e utensílios, máquinas e instalações	13	11.657.777,85	6.753.415,26
Imobilizações em andamento	13	1.662.785,78	3.747.351,47
Acervo bibliográfico	13	55.613,52	24.181,12
Veículos	13	109.692,00	108.492,00
Obras de arte	13	6.950,00	6.950,00
(-) Depreciações acumuladas	13	(3.316.473,04)	(1.910.830,29)
<b>ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL SEM RESTRIÇÃO</b>			
Imóveis	13	4.472.721,06	4.391.768,52
Móveis e utensílios, máquinas e instalações	13	3.140.960,32	3.801.684,79
Acervo bibliográfico	13	10.114,51	7.562,32
(-) Depreciações acumuladas	13	(2.810.856,73)	(2.785.106,27)
<b>COM RESTRIÇÃO</b>			
Móveis e utensílios, máquinas e instalações	13	140.441,63	123.247,53
(-) Depreciações acumuladas	13	(124.183,77)	(104.422,97)
<b>INTANGÍVEL</b>		<b>13.828.655,89</b>	<b>10.658.913,60</b>

**ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO SEM RESTRIÇÃO**



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

Marcas e patentes	13	240.267,39	189.865,23
Programas de informática	13	6.530.159,38	4.906.993,99
Capacitação Docente - LPG	13	10.608.596,65	8.062.927,65
(-) Amortizações acumuladas	13	(3.964.425,27)	(2.971.194,33)
<b>COM RESTRIÇÃO</b>			
Programas de informática	13	208.472,44	208.472,44
Direitos de uso	13	310.000,71	310.000,71
(-) Amortizações acumuladas	13	(139.194,87)	(99.691,59)
<b>ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL</b>			
<b>SEM RESTRIÇÃO</b>			
Programas de informática	13	169.220,82	169.220,82
(-) Amortizações acumuladas	13	(134.441,36)	(117.681,32)
<b>TOTAL DO ATIVO</b>		<b>313.828.129,54</b>	<b>298.774.450,93</b>

## PASSIVO

	N.E.	2017	2016
<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>		<b>97.129.507,39</b>	<b>78.992.966,84</b>

### ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO SEM RESTRIÇÃO

Salários a pagar	14	7.561.785,49	7.395.198,75
Impostos, taxas e contribuições	14	8.980.236,81	7.639.374,30
Provisão para férias	14	20.236.641,56	18.608.297,28
Previdência complementar - PREVFUPF BD e CD	14	1.049.227,04	1.015.879,38
PREVFUPF Serviço passado a pagar	14	3.844.508,88	3.844.508,88
Contribuição extraordinária PREVFUPF a pagar	14	684.115,82	615.794,72
Fornecedores	14	1.531.054,13	977.034,42
Adiantamentos de clientes	14	1.522.715,60	2.323.044,37
Instituições financeiras	15	35.681.118,93	14.465.234,85
Outras obrigações	16	3.083.864,30	3.293.431,63
Receitas diferidas		2.441.382,02	2.575.905,14
<b>COM RESTRIÇÃO</b>			
Salários a pagar	14	76.112,97	55.091,21
Impostos, taxas e contribuições	14	19.986,42	14.986,73
Provisão para férias	14	133.685,33	126.190,67
Previdência complementar - PREVFUPF BD e CD	14	403,60	224,80
Fornecedores	14	245.691,56	47.645,01
Verbas de projetos a apropriar	28.b	8.813.426,08	14.802.302,93
<b>ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEL</b>			
<b>SEM RESTRIÇÃO</b>			
Salários a pagar	14	257.299,54	229.011,33
Impostos, taxas e contribuições	14	84.295,33	85.144,28
Provisão para férias	14	603.681,47	568.815,23
Previdência complementar - PREVFUPF BD e CD	14	7.600,20	8.606,85



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

Fornecedores	14	208.387,43	222.307,91
Propet a pagar	14	62.286,88	78.936,17

<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>		<b>77.734.175,35</b>	<b>83.466.697,33</b>
-------------------------------	--	----------------------	----------------------

### ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO SEM RESTRIÇÃO

Instituições financeiras	17.a	60.062.629,77	67.350.967,87
Provisão para contingências	17.b	1.048.195,30	1.821.342,24
PREVFUPF Serviço passado a pagar	17.c	1.281.502,96	5.126.011,84
Contribuição extraordinária PREVFUPF a pagar	17.d	8.591.226,23	8.261.912,48
Verbas de projetos a apropriar	17.e	5.800.767,38	0,00
Receita Diferida - Doação de bens e aluguéis antecipados	17.f	949.853,71	906.462,90

<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	19	<b>138.964.446,80</b>	<b>136.314.786,76</b>
---------------------------	----	-----------------------	-----------------------

### ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO SEM RESTRIÇÃO

Patrimônio social	19	55.094.558,82	53.029.606,45
Superávit do período	32	2.599.660,04	1.032.349,89
Reserva de reavaliação	21	81.270.227,94	82.252.830,42

<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		<b>313.828.129,54</b>	<b>298.774.450,93</b>
----------------------------------------------	--	-----------------------	-----------------------

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

Passo Fundo - RS, 31 de dezembro de 2017

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

Amândio Cavalcanti Junior  
Contador CRCRS 55439/O-7



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

### DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO

Em reais

ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO	N.E.	2017	2016
<b>PRESTAÇÃO DE SERVIÇO EDUCACIONAL</b>	<b>27</b>	<b>334.228.447,05</b>	<b>312.562.578,78</b>
Receitas de mensalidades escolares sem gratuidade		244.843.546,86	229.242.672,05
Receitas de mensalidades escolares com gratuidade		79.408.704,81	74.535.451,18
Receitas com subvenções governamentais sem restrição	28	2.157.439,27	987.969,88
Outros serviços educacionais		7.818.756,11	7.796.485,67
DEDUÇÕES		(17.947.158,98)	(16.104.563,12)
( - ) Devoluções e cancelamentos de mensalidades		(17.947.158,98)	(16.104.563,12)
<b>RECEITA LÍQUIDA PRESTAÇÃO DE SERVIÇO EDUCACIONAL</b>		<b>316.281.288,07</b>	<b>296.458.015,66</b>
( - ) CUSTO DAS VENDAS E SERVIÇOS		(175.130.351,94)	(164.599.278,08)
<b>SUPERÁVIT BRUTO SERVIÇO EDUCACIONAL</b>		<b>141.150.936,13</b>	<b>131.858.737,58</b>
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS		(141.742.356,10)	(134.208.407,29)
Despesas financeiras		(16.499.229,15)	(21.677.896,52)
Receitas financeiras		5.028.706,52	7.433.155,41
Despesas gerais e administrativas	31	(21.864.275,20)	(18.374.288,99)
Perdas no recebimento de créditos	4.d	(1.234.385,21)	(2.287.252,36)
Despesas c/ atividades sociais		(2.762.067,33)	(2.383.973,51)
Despesas c/gratuidade educacional beneficente		(65.271.793,97)	(61.314.040,70)
Despesas c/gratuidade educacional		(13.877.763,79)	(12.992.414,46)
Depreciações e amortizações	13	(7.428.652,89)	(7.506.658,25)
Provisão de férias	4.j	(17.972.206,73)	(17.180.917,68)
Provisão de contingências jurídicas	25	(3.399.497,16)	(544.665,70)
Outras receitas operacionais	30	3.538.808,81	2.620.545,47
RECEITAS/DESPESAS COM TRABALHO VOLUNTÁRIO		0,00	0,00
Receita com trabalho voluntário		68.603,59	0,00
Trabalho voluntário		(68.603,59)	0,00
RECEITAS/DESPESAS COM APLICAÇÃO RESTRITA		(21.572,59)	0,00
Receitas com subvenções governamentais	28	2.199.333,95	1.891.508,94
Outras receitas		28.854,75	0,00
Despesas com pessoal		(866.694,80)	(695.732,35)
Despesas gerais e administrativas		(496.754,58)	(647.397,13)



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

Despesas de depreciação (886.311,91) (548.379,46)

**DÉFICIT OPERACIONAL EDUCACIONAL (612.992,56) (2.349.669,71)**

### ATIVIDADE MEIO SUSTENTÁVEIS

2017

2016

**RECEITA BRUTA ATIVIDADES MEIO SUSTENTÁVEIS 27 9.556.507,36 9.572.897,30**

Receitas de serviços 9.556.507,36 9.572.897,30

DEDUÇÕES (5.413,32) (7.987,85)

( - ) Devoluções e cancelamentos (5.413,32) (7.987,85)

**RECEITA LÍQUIDA ATIVIDADES MEIO SUSTENTÁVEIS 9.551.094,04 9.564.909,45**

( - ) CUSTO DAS VENDAS E SERVIÇOS (4.743.321,03) (4.900.751,80)

**SUPERÁVIT BRUTO ATIVIDADES MEIO SUSTENTÁVEIS 4.807.773,01 4.664.157,65**

DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS (1.595.120,41) (1.282.138,05)

Despesas financeiras (62.027,16) (92.525,57)

Despesas c/ atividades sociais (799,70) (5.187,84)

Despesas c/gratuidade (376.718,75) (284.842,98)

Despesas gerais e administrativas 31 (339.304,67) (276.637,63)

Depreciações e amortizações 12 (180.045,07) (220.437,30)

Provisão de férias 4.j (293.876,56) (300.238,00)

Provisão de contingências 25 (169.818,33) (21.649,55)

Outras receitas operacionais 30 (172.530,17) (80.619,18)

**SUPERÁVIT OPERACIONAL ATIVIDADES SUSTENTÁVEIS 3.212.652,60 3.382.019,60**

**SUPERÁVIT DO PERÍODO 32 2.599.660,04 1.032.349,89**

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

Passo Fundo - RS, 31 de dezembro de 2017

Máristela Capacchi

Presidente do Conselho Diretor da FUPF

CPF 440.439.450-00

Amândio Cavalcanti Júnior

Contador CRCRS 55.439.O-7



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

### DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Saldos em 01/01/2016 e saldos em 31/12/2017

Em reais

MUTAÇÕES	PATRIMÔNIO SOCIAL	RESERVA REAValiaÇÃO	RESULTADO DO PERÍODO	PATRIMÔNIO LÍQUIDO
<b>SALDOS EM 31/12/2015</b>	<b>47.611.893,14</b>	<b>83.242.448,22</b>	<b>4.428.095,51</b>	<b>135.282.436,87</b>
Superávit do período	0,00	0,00	1.032.349,89	1.032.349,89
Incorporação do Superávit	4.428.095,51	0,00	(4.428.095,51)	0,00
Realização da reserva de reavaliação	989.617,80	(989.617,80)	0,00	0,00
<b>SALDOS EM 31/12/2016</b>	<b>53.029.606,45</b>	<b>82.252.830,42</b>	<b>1.032.349,89</b>	<b>136.314.786,76</b>
Superávit do período	0,00	0,00	2.599.660,04	2.599.660,04
Incorporação do Superávit	1.032.349,89	0,00	(1.032.349,89)	0,00
Ajustes de exercícios anteriores	50.000,00	0,00	0,00	50.000,00
Realização da reserva de reavaliação	982.602,48	(982.602,48)	0,00	0,00
<b>SALDOS EM 31/12/2017</b>	<b>55.094.558,82</b>	<b>81.270.227,94</b>	<b>2.599.660,04</b>	<b>138.964.446,80</b>

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

Passo Fundo - RS, 31 de dezembro de 2017

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

Amândio Cavalcanti Junior  
Contador CRCRS 55439/O-7



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

### DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA

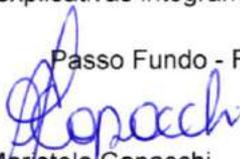
#### MÉTODO INDIRETO

Em reais

	2017	2016
<b>ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>		
Superávit do período	2.599.660,04	1.032.349,89
(+) Depreciação e amortização	8.495.009,87	8.275.475,01
(+) Aumento do patrimônio líquido	50.000,00	0,00
(+) Perda na alienação de imobilizado	61.515,24	60.163,34
(-) Ganho na alienação de imobilizado	(1.187.466,63)	(79.102,29)
<b>Geração Bruta de Caixa</b>	<b>10.018.718,52</b>	<b>9.288.885,95</b>
Redução/Aumento em mensalidades a receber	3.808.503,66	(1.546.484,02)
Aumento em outros direitos a receber	(13.135,51)	(490.514,03)
Redução em estoques	4.349,30	27.328,15
Aumento em despesas do exercício seguinte	(207.320,12)	(771.572,63)
Aumento em fornecedores	738.145,78	220.143,30
Redução/Aumento em obrigações sociais e fiscais	(3.473.398,86)	4.619.435,14
Redução em receitas diferidas	(134.523,12)	(369.423,94)
Redução/Aumento em outras obrigações	(209.567,33)	1.557.698,01
<b>CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>10.531.772,32</b>	<b>12.535.495,93</b>
<b>ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>		
Baixa/Alienação de imobilizado	1.585.789,67	531.020,07
Baixa/Alienação de intangível	15.639,24	0,00
Investimentos de imobilizado/intangível	(15.584.908,00)	(10.042.779,71)
<b>CAIXA LÍQUIDO CONSUMIDO NAS ATIVIDADES INVESTIMENTO</b>	<b>(13.983.479,09)</b>	<b>(9.511.759,64)</b>
<b>ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>		
Aumento/Redução de instituições financeiras de curto prazo	21.215.884,08	(21.500.394,44)
Redução/Aumento do passivo não circulante	(5.732.521,98)	24.043.410,40
Aumento/Redução do realizável de longo prazo	(14.205.168,30)	1.220.777,57
<b>CAIXA LÍQUIDO GERADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	<b>1.278.193,80</b>	<b>3.763.793,53</b>
<b>VARIAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA/EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>(2.173.512,97)</b>	<b>6.787.529,82</b>
<b>SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INÍCIO EXERCÍCIO</b>	<b>13.566.319,92</b>	<b>6.778.790,10</b>
<b>SALDO DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA FINAL EXERCÍCIO</b>	<b>11.392.806,95</b>	<b>13.566.319,92</b>

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

Passo Fundo - RS, 31 de dezembro de 2017

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

  
Amândio Cavalcanti Junior  
Contador CRCRS 55439/O-7



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

### DEMONSTRAÇÃO DO VALOR ADICIONADO

Em reais

	2017	2016		
<b>RECEITAS</b>	<b>328.086.946,83</b>	<b>306.224.092,18</b>		
Vendas de serviços	321.575.906,15	303.068.013,27		
Outras receitas	7.745.425,89	5.443.331,27		
Perda na realização de créditos	(1.234.385,21)	(2.287.252,36)		
<b>INSUMOS ADQUIRIDOS DE TERCEIROS</b>	<b>31.839.340,01</b>	<b>27.825.404,12</b>		
Custos de produtos e serviços vendidos	9.341.787,95	8.251.159,92		
Materiais, energia, serviços de terceiros e outros	22.497.552,06	19.574.244,20		
<b>VALOR ADIC. BRUTO PROD. PELA ENTIDADE</b>	<b>296.247.606,82</b>	<b>278.398.688,06</b>		
<b>DEPRECIACÃO E AMORTIZAÇÃO</b>	<b>8.495.009,87</b>	<b>8.275.475,01</b>		
Depreciação e amortização	8.495.009,87	8.275.475,01		
<b>VALOR ADIC. LÍQ. PROD. PELA ENTIDADE</b>	<b>287.752.596,95</b>	<b>270.123.213,05</b>		
<b>VALOR ADIC. RECEBIDO EM TRANSFERÊNCIA</b>	<b>7.199.568,50</b>	<b>9.351.943,90</b>		
Receitas financeiras	5.028.706,52	7.433.155,41		
Aluguéis	2.170.861,98	1.918.788,49		
<b>VALOR ADICIONADO TOTAL A DISTRIBUIR</b>	<b>294.952.165,45</b>	<b>279.475.156,95</b>		
<b>DISTRIBUIÇÃO DO VALOR ADICIONADO:</b>	<b>294.952.165,45</b>	<b>100,0%</b>	<b>279.475.156,95</b>	<b>100,0%</b>
<b>Pessoal:</b>				
Remuneração direta	173.613.719,83	58,9%	161.361.744,43	57,7%
Benefícios	8.017.102,41	2,7%	7.244.655,11	2,6%
FGTS	13.629.985,64	4,6%	12.734.947,15	4,6%
<b>Impostos, taxas e contribuições:</b>				
Federais	13.675,50	0,0%	6.424,23	0,0%
Estaduais	0,00	0,0%	23.611,45	0,0%
Municipais	11.626,59	0,0%	11.400,27	0,0%
<b>Remuneração de capitais de terceiros:</b>				
Juros	16.548.776,73	5,6%	21.770.381,95	7,8%
Aluguéis	991.301,84	0,3%	698.344,33	0,2%
<b>Gratuidades:</b>				
Gratuidade Educacional Beneficente	65.271.793,97	22,1%	61.314.040,70	21,9%
Gratuidade Educacional	14.254.522,90	4,8%	13.277.257,44	4,8%
<b>Superávit do período:</b>	<b>2.599.660,04</b>	<b>0,9%</b>	<b>1.032.349,89</b>	<b>0,4%</b>

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

Passo Fundo - RS, 31 de dezembro de 2017

Maristela Capacchi

Presidente do Conselho Diretor da FUPF

CPF 440.439.450-00

Amândio Cavalcanti Junior

Contador CRCRS 55439/O-7



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

### NOTAS EXPLICATIVAS DA ADMINISTRAÇÃO ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DE 31 DE DEZEMBRO DE 2017 e 2016

(Valores expressos em R\$)

#### NOTA 1. CONTEXTO OPERACIONAL

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

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

#### NOTA 2. APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Na elaboração das demonstrações contábeis de 2017, a Entidade adotou a Lei nº 11.638/07, Lei Nº 11.941/09 que alteraram artigos da Lei Nº 6.404/76 em aspectos relativos à elaboração e divulgação das demonstrações contábeis.

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

As demonstrações contábeis de 31 de dezembro de 2017 estão apresentadas de acordo as novas práticas brasileiras, destacando-se o Balanço Patrimonial, Demonstração de Resultado do Período, Demonstração



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

das Mutações do Patrimônio Líquido, Demonstração dos Fluxos de Caixa e Demonstração do Valor Adicionado, comparativos aos valores do exercício de 2016.

### NOTA 3. FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

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

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

### NOTA 4. PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS ADOTADAS

Destacamos como principais práticas contábeis adotadas:

#### a) CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

Conforme determina a Resolução do CFC Nº 1.296/10 (NBC TG 03) (R3) – Demonstração do Fluxo de Caixa e Resolução do CFC Nº 1.376/11 (NBC TG 26) (R5) – Apresentação das Demonstrações Contábeis, os valores contabilizados neste subgrupo representam moeda em caixa e depósitos à vista em conta bancária, bem como os recursos que possuem as mesmas características de liquidez de caixa e de disponibilidade imediata ou até 90 (noventa) dias e que estão sujeitos a risco insignificante de mudança de valor. No quadro abaixo, a rubrica "Conta corrente bancos" sem restrição na atividade de educação, consta somado o valor de R\$ 197.239,94, referente a conta contábil 1164, pertencente ao grupo "Empréstimos p/ capital de giro" do Passivo Circulante cujo saldo apresenta-se devedor na data de 31.dez.2017. (R\$ 571.214,21, em 2016 referente às contas contábeis nº 1164 e 2184).

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

CONTAS	2017 (R\$)	2016 (R\$)	VARIAÇÃO (R\$)
<b>ATIVIDADE DE EDUCAÇÃO</b>			
<b>SEM RESTRIÇÃO</b>			
Caixa	33.025,47	23.395,39	9.630,08
Conta corrente bancos	689.123,82	1.088.671,84	(399.548,02)
Aplicações de liquidez imediata	6.856.609,02	8.484.362,74	(1.627.753,72)
<b>COM RESTRIÇÃO</b>			
Conta corrente bancos	5.212,49	1.009.642,26	(1.004.429,77)
Aplicações de liquidez imediata	3.808.836,15	2.960.247,69	848.588,46
<b>TOTAL</b>	<b>11.392.806,95</b>	<b>13.566.319,92</b>	<b>(2.173.512,97)</b>

#### b) APLICAÇÕES DE LIQUIDEZ IMEDIATA

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



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

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

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

#### d) PERDA NO RECEBIMENTO DE CRÉDITOS

Em atendimento a Resolução CFC Nº 1.409/12, que aprovou a ITG 2002 (R1) em seu item 14, e ao Parecer de Orientação da CVM 21/90, a Fundação considerou como provisão para créditos de liquidação duvidosa, 100% dos créditos vencidos há mais de 360 dias. A recuperação dos valores de créditos vencidos há mais de 360 dias considerou-se como dedução da referida provisão. No exercício de 2017, a provisão para créditos de liquidação duvidosa contabilizada como despesa foi de R\$ 1.234.385,21 (R\$ 2.287.252,36, em 2016).

#### e) ESTOQUES

Conforme a Resolução CFC nº 1.170/09, que aprovou a NBC TG 16 (R2), os estoques foram avaliados pelo custo médio de formação e/ou aquisição, que não superam os preços de mercado e referem-se a materiais de consumo, conservação, manutenção, laboratório, produtos agrícolas e insumos, até a data das demonstrações contábeis. O valor total escriturado como entradas em estoques no exercício de 2017 foi de R\$ 6.702.702,98, e ainda o valor dos estoques escriturados como saídas e em despesas e/ou imobilizado no exercício foi de R\$ 6.707.052,28. A provisão para desvalorização dos estoques é constituída, quando necessário, com base na análise dos estoques e seu tempo de permanência, não houve necessidade em constituir provisão tendo em vista não haver evidências que justificassem tal procedimento.

#### f) IMOBILIZADO E INTANGÍVEL

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

#### g) PASSIVO CIRCULANTE E NÃO CIRCULANTE

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

#### h) CONSTITUIÇÃO DE PROVISÕES

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

#### i) PRAZOS

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



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

como circulantes.

#### j) PROVISÃO PARA FÉRIAS E ENCARGOS

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

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

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

#### l) RECEITAS E DESPESAS

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

#### m) APURAÇÃO DO RESULTADO

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

#### n) ESTIMATIVAS CONTÁBEIS

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

#### o) SEGREGAÇÃO CONTÁBIL DAS ATIVIDADES

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

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

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

### NOTA 5. MUDANÇAS ESTIMATIVAS CONTÁBEIS

Conforme determinação da Resolução CFC Nº 1.177/09, que aprovou NBC TG 27 (R4) – Imobilizado, a Entidade alterou suas taxas de depreciação de acordo com a vida útil e utilização dos bens. Este fato, conforme previsão da Resolução CFC No. 1.179/09, que aprovou NBC TG 23 (R2) – Políticas Contábeis, Mudanças de Estimativas e Retificação de Erro é considerado uma mudança de estimativa contábil



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

prospectiva (vida útil de um ativo depreciable ou no padrão esperado de consumo dos futuros benefícios desse tipo de ativo), afetando a depreciação do período corrente e de cada um dos períodos futuros durante a vida útil remanescente do ativo. O valor do montante dos efeitos de períodos subsequentes não foi divulgado, porque a estimativa do mesmo é impraticável.

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

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

TÍTULOS A RECEBER	2017 R\$	2016 R\$
Devedores por duplicata	768.401,85	1.204.450,64
Devedores cartão débito/crédito	1.762.446,37	1.494.457,68
Cheques a cobrar	1.207.463,01	1.292.025,25
Cheques devolvidos	262.282,15	272.462,56
Contratos de confissão de dívida	4.497.252,39	4.148.050,72
<b>TOTAL</b>	<b>8.497.845,77</b>	<b>8.411.446,85</b>

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

Esta conta registra os adiantamentos realizados pela Fundação, para realização de despesas, investimentos, bem como, adiantamento para colaboradores. O saldo em 31/dez. /17 está assim distribuído:

ADIANTAMENTOS	2017 R\$	2016 R\$
Adiantamento de viagem	18.120,00	4.881,07
Adiantamento a fornecedores	5.375,53	80.305,58
Adiantamento de 13º salário	3.221,30	3.221,30
<b>TOTAL</b>	<b>26.716,83</b>	<b>88.407,95</b>

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

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

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

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

CRÉDITOS A RECEBER	2017 R\$	2016 R\$
Devedores por duplicata	917.033,19	990.757,56
Aluguéis a receber	153.575,22	166.505,78
PROPET a receber	31.054,66	26.818,03
<b>TOTAL</b>	<b>1.101.663,07</b>	<b>1.184.081,37</b>

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

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



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

#### NOTA 11. DESPESAS ANTECIPADAS

Esta conta registra os valores a apropriar relativos a despesas cuja competência ultrapassa o exercício de 2017, estando assim distribuídas:

DESPESAS	2017 R\$	2016 R\$
Prêmios de seguros a apropriar	73.828,86	50.738,30
Encargos de contratos de leasing a apropriar	119.470,89	13.716,90
Contratos de suporte a apropriar	349.502,95	339.348,48
Contratos de confissão de dívida a realizar	684.115,82	615.794,72
<b>TOTAL</b>	<b>1.226.918,52</b>	<b>1.019.598,40</b>

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

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

- Créditos educativos próprios: referem-se a programas de crédito educativo geridos pela própria Fundação, cujo recebimento se dará após a formatura ou desligamento do aluno, obedecendo aos prazos de carência de cada programa. Os valores estão atualizados até a data das demonstrações contábeis, pelo índice de correção da mensalidade do ano de 2017.
- Depósitos judiciais: referem-se a depósitos efetuados pela Fundação, para dar recurso a processos trabalhistas e cíveis, cujos valores estão atualizados monetariamente até a data das demonstrações contábeis.
- Contratos a receber: referem-se a contratos de confissão de dívida celebrados com alunos inadimplentes.
- Títulos de capitalização: referem-se a títulos de capitalização contratados com instituições financeiras e estão contabilizados pelo valor de aquisição.
- Contratos a realizar Eq. Déficit PREVFUPF – BD: Refere-se ao débito atualizado, de longo prazo, do equacionamento de déficit apurado em 31/dez./15 e 31/dez./16, no Plano de Previdência Complementar na modalidade benefício definido, cujo responsabilidade da Instituição é de 1/3 do montante apurado do déficit. O vencimento final é 15/maio/2031 e 15/out./2032, respectivamente.

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

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

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

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



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

seus bens móveis e imóveis, cujas taxas de depreciação foram alteradas, conforme demonstrativo abaixo:

Conta	Nome da Conta	Taxa Depreciação Anual (Residual)	Vida ÚTIL Remanescente (Média em ano)
183	Acervo Bibliográfico	28,0%	5,54
1749	Acervo Bibliográfico - At. Meio	24,10%	3,83
1936	Acervo Bibliográfico Aplicação Restrita	8,70%	11,5
1547	Acervo Bibliográfico Rec. em Doação	14,5%	8,71
1493	Acervo de Multimídia	38,7%	2,58
156	Benfeitorias	3,3%	35,82
984	Benfeitorias em Propriedades de Terceiros	3,0%	27,20
150	Calçamentos e Passeios	3,5%	29,32
903	Capacitação de Pessoal Docente (Concluído)	7,5%	13,42
168	Equipamentos de Informática	29,7%	3,37
1687	Equipamentos de Informática - At. Meio	20,10%	3,38
1934	Equipamentos de Informática Aplicação Restrita	20,20%	5,63
1755	Equipamentos de Informática Arr. Mercantil - At. Meio	12,10%	2,75
1590	Equipamentos de Informática Arrendamento Mercantil	25,4%	4,23
1552	Equipamentos de Informática Rec. em Doação	29,1%	4,17
1753	Equipamentos de Informática Rec. em Doação - At. Meio	0,00%	0,75
171	Equipamentos de Laboratório	11,3%	4,48
1689	Equipamentos de Laboratório - At. Meio	13,00%	5,29
1938	Equipamentos de Laboratório Aplicação Restrita	7,30%	14,48
1816	Equipamentos de Laboratório Arrendamento Mercantil	15,20%	0,22
165	Equipamentos e Motores	10,5%	5,27
2090	Equipamentos e Motores - Aplicação Restrita	10,70%	11,12
1685	Equipamentos e Motores - At. Meio	16,70%	3,68
1823	Equipamentos e Motores Arrendamento Mercantil	17,80%	7,12
1544	Equipamentos e Motores Recebidos em Doação	8,7%	6,37
1940	Equipamentos de Laboratório Aplicação Restrita - At. Meio	9,40%	10,67
1757	Equipamentos de Laboratório Rec. Doação - At. Meio	8,30%	6,72
1554	Equipamentos de Laboratório Rec. em Doação	9,0%	9,62
174	Implementos Agrícolas	10,0%	2,20
153	Instalações de Rede Elétrica	39,0%	3,24
795	Instalações de Rede Fibra Ótica	48,3%	1,65
727	Instalações de Rede Telefônica	51,5%	0,78
177	Máquinas Agrícolas	20,6%	4,15
1604	Máquinas Agrícolas Rec. em Doação	8,2%	6,08
162	Máquinas de Escritório	22,9%	2,95
159	Móveis e Utensílios	13,5%	5,31
1932	Móveis e Utensílios - Aplicação Restrita	8,40%	11,9
1683	Móveis e Utensílios - At. Meio	12,40%	5,93
1587	Móveis e Utensílios Arrendamento Mercantil	33,6%	3,78
1542	Móveis e Utensílios Recebidos em Doação	11,0%	8,69
1751	Móveis e Utensílios Recebidos em Doação - At. Meio	9,10%	8,13
145	Prédios	1,9%	49,25
1945	Prédios - Aplicação Restrita	1,70%	57,97
1681	Prédios - At. Meio	1,80%	54,56
186	Semoventes	48,2%	1,75
627	Softwares	31,7%	0,45



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

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

Conta	Nome da Conta	Taxa Depreciação Anual (Residual)	Vida ÚTIL Remanescente (Média em ano)
1692	Softwares - At. Meio	22,20%	0,5
2028	Softwares Aplicação Restrita	31,70%	3,26
1591	Softwares Arrendamento Mercantil	85,7%	1,17
1549	Softwares Recebidos em Doação	80,0%	1,11
180	Veículos	48,8%	1,48
1942	Veículos Aplicação Restrita	100,00%	0,17
1839	Veículos Arrendamento Mercantil	0,00%	2,42
1863	Veículos Recebidos em Doação	100,00%	0,92

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

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

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

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

### Quadro Demonstrativo do Imobilizado e Intangível em 31/12/2017 e 31/12/2016

IMOBILIZADO	31/dez./17 (R\$)	Adições (R\$)	Transf. (R\$)	Baixas (R\$)	31/dez./16 (R\$)	Adições (R\$)	Transf. (R\$)	Baixas (R\$)	31/dez./15 (R\$)
Imóveis	110.918.597	938.734	4.946.922	137.000	105.169.941	405.794	459.185	753	104.305.716
Reavaliação de Imóveis	100.569.919	0	-92.000	0	100.661.919	0	0	0	100.661.919
Móv. Utensílios, Equip. e Máq.	68.697.752	6.551.255	0	562.241	62.708.738	2.596.033	125.152	518.817	60.506.370
Acervo Bibliográfico	10.785.044	421.873	0	1.071	10.364.242	418.322	0	1.836	9.947.756
Imobilizações em andamento	7.381.061	3.277.269	-4.882.926	158.494	9.145.211	3.154.827	-584.337	347.568	6.922.289
Veículos	1.548.179	69.007	0	45.563	1.524.734	0	0	0	1.524.734
Semoventes	162.157	69.250	0	140.617	233.524	148.974	0	87.458	172.008
Benf. prédios terceiros	414.014	22.644	28.004	0	363.366	12.369	0	0	350.996
Obras de arte	270.152	0	0	0	270.152	0	0	0	270.152
(-) Depreciação acumulada	-71.686.537	-6.462.913	0	-585.147	-65.808.771	-6.352.906	0	-444.351	-59.900.216
(-) Depr. Ac. reavaliação	-19.436.958	-982.602	0	0	-18.454.356	-989.618	0	0	-17.464.738
<b>Total</b>	<b>209.623.379</b>	<b>3.904.517</b>	<b>-0</b>	<b>459.838</b>	<b>206.178.701</b>	<b>-606.205</b>	<b>-0</b>	<b>512.081</b>	<b>207.296.987</b>

INTANGÍVEL	31/dez./17 (R\$)	Adições (R\$)	Transf. (R\$)	Baixas (R\$)	31/dez./16 (R\$)	Adições (R\$)	Transf. (R\$)	Baixas (R\$)	31/dez./15 (R\$)
Marcas e Patentes	240.267	50.402	0	0	189.865	54.897	0	0	134.968
Programas de informática	6.907.853	1.638.805	0	15.639	5.284.688	1.124.761	205.801	0	3.954.126
Direitos de Uso	310.001	0	0	0	310.001	0	0	0	310.001
Progr. Informática andamento	-0	0	0	0	-0	0	-205.801	0	205.801
Capacitação Pessoal Docente	10.608.597	2.545.669	0	0	8.062.928	2.126.803	0	0	5.936.125



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

(-) Amortização Acumulada	-4.238.062	-1.049.494	0	0	-3.188.568	-932.951	0	0	-2.255.616
<b>Total</b>	<b>13.828.656</b>	<b>3.185.382</b>	<b>0</b>	<b>15.639</b>	<b>10.658.914</b>	<b>2.373.510</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>8.285.404</b>

#### NOTA 14. PASSIVO CIRCULANTE

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

#### NOTA 15. INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS

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

INSTITUIÇÃO	CONTRATO	ENCARGOS	CURTO PRAZO R\$	LONGO PRAZO R\$	TOTAL R\$	TÉRMINO
<b>Capital de Giro</b>						
Banco Banrisul S.A.	2211000002	0,55% a.m. + CDI	35.282,87	0,00	35.282,87	28/03/2018
Banco Banrisul S.A.	4081000006	0,25% a.m. + CDI	0,00	40.149.412,04	40.149.412,04	15/08/2021
Banco Banrisul S.A.	686489	0,60% a.m. + CDI	7.533.886,85	0,00	7.533.886,85	15/12/2018
Banco do Brasil S.A.	409000984	0,21% a.m. + CDI	2.386.607,26	4.517.857,14	6.904.464,40	20/11/2020
Banco do Brasil S.A.	512200115	0,33% a.m. + CDI	2.516.333,26	2.291.666,71	4.807.999,97	20/11/2019
Banco Santander S.A.	3870	0,25% a.m. + CDI	2.009.583,53	1.000.000,00	3.009.583,53	12/06/2019
Caixa Econômica Federal	25.03	0,40% a.m. + CDI	4.368.545,94	6.820.514,74	11.189.060,68	11/07/2020
Banco Bradesco	626152	0,53% a.m. + CDI	2.000.849,04	0,00	2.000.849,04	21/12/2018
Banco Bradesco	131040	0,23% a.m. + Var. Dólar	8.296.429,43	0,00	8.296.429,43	28/12/2018
Banco Safra S/A	1064778	0,40% a.m. + CDI	839.749,12	1.180.555,64	2.020.304,76	19/05/2020
Banco ABC Brasil	4688617	1,04% a.m.	3.424.821,69	615.384,70	4.040.206,39	28/01/2019
<b>BNDES</b>						
Banco Santander S.A.	60088068-1	0,34% a.m.	1.465.107,47	1.570.459,93	3.035.567,40	15/12/2019
<b>LEASING</b>						
Banco Safra S/A	138-1	0,47% a.m. + CDI	539.549,52	944.211,66	1.483.761,18	06/09/2020
<b>FINAME</b>						
Banco do Brasil S.A.	40/01279-4	0,21% a.m.	32.498,90	0,00	32.498,90	15/07/2018
Banco do Brasil S.A.	40/01646-3	0,49% a.m.	9.788,28	59.545,37	69.333,65	15/01/2025
Banco do Brasil S.A.	40/01667-6	0,49% a.m.	13.777,56	83.813,49	97.591,05	15/01/2025
Banco do Brasil S.A.	40/01647-1	0,49% a.m.	42.562,20	258.920,25	301.482,45	15/01/2025
Banco do Brasil S.A.	40/01663-3	0,49% a.m.	73.237,80	421.117,15	494.354,95	15/01/2025
Banco Santander S.A.	60046897-01	0,25% a.m.	20.906,25	0,00	20.906,25	15/05/2018
Banco Santander S.A.	60087514-01	0,60% a.m.	71.601,96	149.170,95	220.772,91	15/01/2021



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

TOTAL - 2017	35.681.118,93	60.062.629,77	95.743.748,70
TOTAL - 2016	14.465.234,85	67.350.967,87	81.816.202,72

### NOTA 16. OUTRAS OBRIGAÇÕES

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

OUTRAS OBRIGAÇÕES	2017 R\$	2016 R\$
Repasse de bolsas de estudos	383.811,33	340.568,55
Venda antecipada de créditos	2.191.014,90	2.580.976,05
Credores diversos	509.038,07	371.887,03
<b>TOTAL</b>	<b>3.083.864,30</b>	<b>3.293.431,63</b>

### NOTA 17. PASSIVO NÃO CIRCULANTE

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

#### a) INSTITUIÇÕES FINANCEIRAS

As obrigações com instituições financeiras de longo prazo estão discriminadas na nota explicativa nº 15 e perfazem o total de R\$ 60.062.629,77 em dez/2017, (R\$ 67.350.967,87 em dez/2016).

#### b) PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS

De acordo com a Assessoria Jurídica da Instituição, as contingências trabalhistas prováveis de desembolso, cuja previsão de liquidação será após o exercício de 2017, foram contabilizadas conforme a NBC TG 25 (R2) e totalizaram na data das demonstrações contábeis R\$ 889.000,00, (R\$ 1.553.200,00, em 2016). As contingências trabalhistas possíveis de perda totalizam na data das demonstrações contábeis R\$ 4.954.500,00, (R\$ 3.751.500,00, em 2016). Da mesma forma, as contingências cíveis prováveis de desembolso, foram provisionadas pelo valor de R\$ 159.195,30, (R\$ 268.142,24, em 2016) e as contingências cíveis possíveis de desembolso perfazem o valor de R\$ 6.127.693,82, (R\$ 7.049.723,77, em 2016).

#### c) PREVFUPF SERVIÇO PASSADO A PAGAR

Esta conta refere-se ao débito atualizado, de longo prazo, do Plano de Previdência Complementar, que tem vencimento final em 15/maio/19, no valor de R\$ 1.281.502,96 (R\$ 5.126.011,84, em 2016).

#### d) CONTRIBUIÇÃO EXTRAORDINÁRIA PREVFUPF A PAGAR

Esta conta refere-se ao débito atualizado, de longo prazo, do equacionamento de déficit apurado em 31/dez./15 e 31/dez./16, no Plano de Previdência Complementar na modalidade benefício definido, cujo responsabilidade da Instituição é de 1/3 do montante apurado do déficit, no valor de R\$ 8.591.226,23. O vencimento final é 15/maio/2031 e 15/out./2032, respectivamente.

#### e) VERBAS DE PROJETOS A APROPRIAR

Foram contabilizados no passivo não circulante, o montante de R\$ 5.800.767,38, relativo a receita de subvenções e convênios que serão apropriadas a medida da realização das despesas correspondentes a cada projeto.



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

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

As doações de bens, no valor de R\$ 899.853,71 (R\$ 906.462,90, em 2016), representadas por ativos não monetários foram contabilizadas no passivo circulante de longo prazo, cujo reconhecimento será realizado como receita durante a vida útil desses ativos, conforme Resolução CFC nº 1.409/12, que aprovou ITG 2002 (R1). Os aluguéis antecipados, no valor de R\$ 50.000,00, referem-se ao contrato de Edificação de Imóvel e Locação da Lancheria do HV.

#### NOTA 18. PLANO DE PREVIDÊNCIA COMPLEMENTAR

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

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

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

As contribuições a pagar relativas ao tempo de serviço passado, a valor presente em 31/dez./17, é de R\$ 5.126.011,84 (R\$ 8.970.520,72, em 2016). Está sendo amortizada em 29 meses restantes, já observada a carência de 15 meses, com prestações atualizadas de acordo com a variação do INPC e juros de 6% a.a., com sistema de amortização SAC.

Devido a apuração de déficit no plano de previdência complementar na modalidade de benefício definido, no exercício de 2015 e 2016, a Fundação como patrocinadora deste plano, e por força de regulamento, foi convocada a assumir o valor do déficit na proporção de suas contribuições para o plano. Os pagamentos iniciaram em 15/jun./16 e 15/nov./17, e tem seu vencimento final em 15/mai./31 e 15/10/32, respectivamente. Os pagamentos poderão ser suspensos caso ocorra superávits nos exercícios seguintes, caso isso não ocorra a Instituição permanece saldando o débito até o vencimento final da obrigação assumida. O valor presente em 31/dez./17 é de R\$ 9.275.342,05.

#### NOTA 19. PATRIMÔNIO LÍQUIDO

O patrimônio líquido é apresentado em valores atualizados e compreende o Patrimônio Social, acrescido do resultado superavitário do período, no valor de R\$ 2.599.660,04, da Reserva de Reavaliação e de ajustes de exercícios anteriores.

#### NOTA 20. AJUSTES DE EXERCÍCIOS ANTERIORES

Conforme Resolução do CFC No. 1.179, em mar/17 foi lançado em ajustes de exercícios anteriores o valor de R\$ 50.000,00, referente a imobilização do imóvel construído pelo locatário, referente ao período de 2009 a 2016.

#### NOTA 21. RESERVA DE REAVALIAÇÃO

Conforme Lei 11.638/07, art. 6º e Resolução do CFC 1.152/09 (NBC TG 13) as contas que abrigam essas



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

reavaliações efetuadas sobre bens do ativo, terão seus saldos mantidos até a sua efetiva realização, através da venda de bens, depreciação ou amortização. Em respeito ao Regime de Competência estes valores estão sendo realizados mensalmente. Os bens foram reavaliados em data inferior ao exercício social de 31.12.2008.

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

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

O efeito no resultado do período de 2017, oriundo das depreciações sobre a reavaliação, foi de R\$ 982.602,48, (R\$ 989.617,80, em 2016).

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

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

A Administração para efetuar esse teste avaliou se existe alguma necessidade de desvalorização dos ativos utilizados como indicações a análise das principais fontes externas e internas que possam interferir na recuperabilidade dos ativos operacionais da Entidade, e assim desenvolvendo uma análise da evolução dos principais indicadores de geração de receita, caixa, crescimento e retorno de investimentos dos últimos três exercícios sociais, ou seja, 2014, 2015 e 2016, além o exercício de 2017 e projeções futuras para os exercícios de 2018, 2019, 2020 e 2021.

Concluimos que ambos os métodos e/ou critérios (pelo valor líquido de venda e valor líquido de uso) utilizados demonstraram que o valor líquido contábil está à menor que o valor justo estimado, e por este motivo não é necessário realizar lançamento contábil para redução dos valores contabilizados, e assim não foi necessário constituir provisões para recuperação de ativos imobilizado e intangível do exercício social encerrado em 31 de dezembro de 2017.

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

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

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

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



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

Instituição Financeira	Data Assinatura	Vencimento Final	Valor R\$	Tipo de Bem
Banco Safra	11/08/2017	06/09/2020	1.488.315,63	Equipamentos de Informática

#### NOTA 25. PASSIVOS CONTINGENTES

Em atendimento a Resolução CFC nº 1.180/09, que aprovou a NBC TG 25 (R2), e respaldado por documento recebido da Assessoria Jurídica, constando os processos administrativos e/ou judiciais, trabalhistas, cíveis e tributários, que a Entidade possui e a situação provável com suficiente segurança da perda desses valores, constituímos provisão, conforme demonstrado na nota explicativa 18.b.

#### NOTA 26. RESPONSABILIDADES CONTINGENCIAIS

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

Nesse entretempo, o Certificado de reconhecimento da condição de Entidade Beneficente de Assistência Social da FUPF, foi sendo renovado sistematicamente e a cada triênio, inclusive junto ao Ministério da Educação, o que corresponde ao triênio de 2009/2011, (ref. relatório de atividades de 2006/2008), de acordo com o processo administrativo nº 71.010.004943/2009-87. Correspondendo ao triênio 2013, 2014 e 2015, houve em 20/06/12 o protocolo nº 23000.009827/2012-26, e correspondendo ao triênio 2016, 2017 e 2018, o expediente foi enviado em 04/09/2015.

No ano de 2015, houve a extinção da totalidade dos processos que abrangiam valores junto a Previdência Social, com origem em obrigações a TERCEIROS (Salário Educação, SESC, SENAC, SEBRAE, INCRA), referidos em relatórios anteriores.

#### NOTA 27. RECEITAS

Em atendimento a Resolução do CFC Nº 1.412/2012 que aprovou a NBC TG 30, as receitas da Fundação oriundas das atividades fim de prestação de serviços educacionais, conforme art. 6º do Estatuto Social são mensuradas pelo valor da contraprestação recebida ou a receber, baseada na Planilha de Custo Educacional determinada pela Lei nº 9.870/99 e formalizada pelo contrato de prestação de serviços educacionais. Outras receitas, como as da área educacional e meio sustentáveis, conforme art. 7º do Estatuto Social também seguem o mesmo critério, ou seja, reconhecida quando for provável que os benefícios econômicos associados à transação fluirão para a entidade. Segue abaixo o montante de cada atividade/categoria de receita reconhecida durante o período:

RECEITAS	2017 R\$	2016 R\$
Receita com atividades educacionais – sem restrição	334.228.447,05	312.562.578,78
Receita de aplicação restrita – educação	2.228.188,70	1.891.508,94
Receita com atividades meio sustentáveis – sem restrição	9.556.507,36	9.572.897,30

As atividades meio sustentáveis possuem previsão no art. 7º de seu Estatuto Social, e para que a Fundação faça jus a Imunidade e/ou Isenção Tributária sobre essas atividades, conforme estabelecido no artigo 14 do



# FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

## Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

Código Tributário Nacional, artigo 12 da Lei nº 9.532/97 e artigo 29 da Lei nº 12.101/09, a mesma cumpre os requisitos abaixo:

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

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

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

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

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

No exercício de 2017 a Fundação recebeu subvenções, convênios e doações, no montante de R\$ 4.356.773,22, que foram reconhecidas e contabilizadas no resultado do período, conforme sua realização, observando o disposto na Resolução do CFC 1.305/10.

ORIGEM	COM RESTRIÇÃO R\$	SEM RESTRIÇÃO R\$
Governo Federal	406.023,12	0,00
Governo Estadual	2.521.276,06	650.216,31
Governo Municipal	4.147,69	260.839,87
Pessoas Jurídicas	16.929,37	1.363.232,28
Pessoas Físicas	0,00	100,00
(-) Devoluções de subvenções e convênios e doações	(749.042,29)	(116.949,19)
<b>TOTAL – 2017</b>	<b>2.199.333,95</b>	<b>2.157.439,27</b>
<b>TOTAL – 2016</b>	<b>1.891.508,94</b>	<b>1.041.969,88</b>

### b) VERBAS DE PROJETOS

Foram contabilizados no passivo circulante e não circulante, o montante de R\$ 14.614.193,46, relativo a receita de subvenções e convênios cuja realização de suas despesas correspondentes, ocorrerão a partir do exercício de 2017. Sendo assim distribuídas:

ENTIDADE	R\$
Governo Federal	3.326.912,13
Governo Estadual	11.271.636,25
Governo Municipal	15.645,08
<b>TOTAL – 2017</b>	<b>14.614.193,46</b>
<b>TOTAL – 2016</b>	<b>14.802.302,93</b>



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

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

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

DESCRIÇÃO	2017 R\$	2016 R\$
Mensalidades efetivamente recebidas	216.650.724,40	205.982.505,23
Aplicação em despesas com pessoal	201.883.098,27	187.380.758,20
<b>% de aplicação em despesas com pessoal</b>	<b>93,18%</b>	<b>90,97%</b>

#### NOTA 30. OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS

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

Descrição	Atividade de Educação R\$	Atividade Meio Sustentável R\$
Alienação de bens permanentes	1.187.447,46	0,00
Aluguéis de bens permanentes	42.989,71	0,00
Superveniência ativa	218.182,23	0,00
Receitas eventuais	1.873.338,72	189,00
Receitas com sucatas	5.797,50	5.075,00
Cessão de direitos da Folha de pagamento	30.000,00	0,00
Resultado transferência interna	181.053,19	(177.794,17)
<b>TOTAL – 2017</b>	<b>3.538.808,81</b>	<b>-172.530,17</b>
<b>TOTAL – 2016</b>	<b>2.620.545,47</b>	<b>-80.219,18</b>

#### NOTA 31. DESPESAS GERAIS E ADMINISTRATIVAS

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

Descrição	Atividade de Educação R\$	Atividade Meio Sustentável R\$
Manutenção do imobilizado	2.981.207,25	106.352,21
Água e energia elétrica	3.867.946,14	0,00
Transportes terceirizados	1.473.326,70	6.440,95
Despesas de aluguéis	981.541,84	0,00
Publicações e editais	77.932,51	250,00
Recepções e homenagens	364.522,53	1.215,25
Registros e taxas	702.625,50	6.407,35
Prêmios de seguros	154.084,52	1.272,18
Viagens e diárias	680.093,88	23.122,50
Lanches e refeições	549.945,13	2.277,34
Indenizações	359.396,50	109.304,84
Taxa FGEDUC – FIES	2.173.967,20	0,00
Multas e infrações	6.380,13	0,00
Assessorias, consultorias e auditorias	971.664,67	0,00
Taxas IPTU/ICMS	11.626,59	0,00
Despesas de telecomunicações	1.084.446,05	0,00
Despesas de correio	129.182,22	549,95



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

(-) Recuperação despesa de correio	10.226,53	0,00
(-) Recuperação despesa administrativa	304.470,25	45,00
Participação em eventos científicos	143.160,02	0,00
Insubstância ativa	59.729,01	0,00
Assinaturas de periódicos e acervos digitais	392.602,41	0,00
Despesa Atendimento saúde de alunos	139.230,00	0,00
Despesa Internato acadêmico	132.102,81	0,00
Serviços terceirizados – PJ	1.402.867,17	82.157,10
Despesa de divulgação e marketing	3.339.391,20	0,00
<b>TOTAL - 2017</b>	<b>21.864.275,20</b>	<b>339.304,67</b>
<b>TOTAL - 2016</b>	<b>18.374.288,99</b>	<b>276.637,63</b>

#### NOTA 32. RESULTADO DO PERÍODO

O Superávit do período de 2017, no valor de R\$ 2.599.660,04, será incorporado ao Patrimônio Social em conformidade com as exigências legais, estatutárias e a Resolução CFC nº 1.409/12 que aprovou a ITG 2002 (R1) em especial no item 15, que determina que o valor do superávit ou déficit deva ser incorporado ao Patrimônio Social, bem como parte do superávit que tenha restrição para aplicação, deve ser reconhecido em conta específica do Patrimônio Líquido.

#### NOTA 33. DEMONSTRAÇÃO DO FLUXO DE CAIXA

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

#### NOTA 34. CONTRATAÇÃO DE SEGUROS

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

ITEM SEGURO	2017 R\$	2016 R\$
Veículos	12.871.107,46	11.782.642,00
Prédios	71.501.000,00	71.501.000,00
Equipamentos	128.442,00	135.500,00
<b>TOTAL</b>	<b>87.500.549,46</b>	<b>83.419.142,00</b>

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

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

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

#### NOTA 36. IMUNIDADE TRIBUTÁRIA



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

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

#### NOTA 37. CARACTERÍSTICA DA IMUNIDADE

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

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

#### NOTA 38. REQUISITOS PARA IMUNIDADE TRIBUTÁRIA

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

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

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

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

As contribuições sociais do ano de 2017 não foram contabilizadas, haja vista a inclusão do item 9B na Interpretação Técnica Geral 2002 (R1), em 02/09/2015, pelo Conselho Federal de Contabilidade, onde consta:

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

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

CONTRIBUIÇÕES SOCIAIS	R\$
Contribuição social patronal	33.916.753,52
Contribuição social terceiros	7.631.269,55
Contribuição social RAT/SAT	1.695.837,68
Contribuição social autônomos	206.487,29
Contribuição social cofins	9.864.403,13
<b>TOTAL - 2017</b>	<b>53.314.751,17</b>
<b>TOTAL - 2016</b>	<b>49.923.033,82</b>

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

Em atendimento ao art. 13 da Lei 12.101/09, alterada pela Lei 12.868/13 a instituição deve conceder uma bolsa integral para cada cinco estudantes pagantes, sendo que poderá computar as bolsas parciais de 50% desde que tenha cumprido no mínimo uma bolsa integral para cada nove alunos pagantes. Conforme o art. 16 da Lei 12.868/13, considerando a situação atual da Instituição, os critérios a serem adotados para



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

concessão do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social – CEBAS serão os vigentes até a data de publicação desta Lei. Conforme demonstrativo abaixo, a Instituição atendeu, no ano de 2017, ao mínimo exigido pela legislação:

<b>Cálculo 1/5 com bolsas integrais</b>	<b>Ensino Superior</b>	<b>Educação Básica</b>
(+) Alunos matriculados	<b>14.444</b>	<b>559</b>
<b>(-) Bolsas integrais:</b>		
(-) Bolsa Mostratec	<b>2</b>	
(-) Bolsa PARFOR	<b>11</b>	
(-) Bolsa FUPF	<b>16</b>	
(-) Bolsa Prouni RS	<b>13</b>	
(-) Bolsa Auxílio	<b>18</b>	
(-) Bolsa Voleibol	<b>13</b>	
(-) Bolsa FUPF-Vest Social Integral	<b>14</b>	
(-) Bolsa Prouni (lei 11.096/05)	<b>1.889</b>	
(-) Bolsa Educação Básica (Lei 12.101/09)		<b>101</b>
(-) Bolsa intercambio acadêmico	<b>1</b>	
<b>(=) Total de alunos pagantes</b>	<b>12.467</b>	<b>458</b>
Quantidade de alunos necessários (relação 1 bolsista 5 pagantes)	<b>2.493</b>	<b>92</b>
Quantidade de alunos com bolsa integral Prouni/Educação Básica	<b>1.889</b>	<b>101</b>
<b>Saldo de alunos bolsistas 100% - 1/5</b>	<b>-604</b>	<b>9</b>
<b>Cálculo 1/9 com bolsas integrais</b>		
Alunos pagantes	<b>12.467</b>	<b>458</b>
Alunos necessários (relação 1 bolsista 9 pagantes)	<b>1.385</b>	<b>51</b>
Alunos com bolsa integral Prouni/Educação Básica	<b>1.889</b>	<b>101</b>
<b>Saldo de alunos bolsistas 100% - 1/9</b>	<b>504</b>	<b>50</b>
<b>Cálculo 1/5 com bolsas parciais</b>		
Alunos pagantes	<b>12.467</b>	<b>458</b>
Alunos necessários (relação 1 bolsista 5 pagantes)	<b>2.493</b>	<b>92</b>
<b>Alunos bolsistas integrais (100% + 2x50%)</b>	<b>3.841</b>	<b>115</b>
Alunos com bolsa integral Prouni / Educação Básica	<b>1.889</b>	<b>101</b>
Alunos com bolsa integral FUPF	<b>16</b>	<b>0</b>
Alunos com bolsa integral FUPF-Vest Social	<b>14</b>	<b>0</b>
Alunos com bolsa parcial FUPF	<b>1.709</b>	<b>0</b>
Alunos com bolsa parcial FUPF-Vest social	<b>19</b>	<b>0</b>
Alunos com bolsa parcial Social	<b>5</b>	<b>0</b>
Alunos com bolsa parcial Prouni / Educação Básica	<b>2.111</b>	<b>27</b>
<b>Saldo de alunos bolsistas 100% - 1/5</b>	<b>1.348</b>	<b>23</b>

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

Em 2017 a Instituição apresenta o seguinte resultado de investimento em bolsas de estudos:

<b>Aplicações R\$</b>	<b>Ensino Superior</b>	<b>Educação Básica</b>



## FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE PASSO FUNDO

### Divisão de Contabilidade

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

CEP 99052-900 Fone (54) 3316-8262

CNPJ: 92.034.321/0001-25

Bolsas Prouni integrais (Lei 11.096/05)	35.711.788,75	-
Bolsas Prouni parciais (Lei 11.096/05)	16.465.932,82	-
Bolsas Próprias integrais e parciais (Lei 12.101/09)	12.116.342,80	-
Bolsas Educação Básica integrais (Lei 12.101/09)	-	859.304,17
Bolsas Educação Básica parciais (Lei 12.101/09)	-	118.425,43
<b>Total das Gratuidades Educacionais – 2017</b>	<b>64.294.064,37</b>	<b>977.729,60</b>
<b>Total das Gratuidades Educacionais – 2016</b>	<b>60.428.430,58</b>	<b>885.610,12</b>

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

Conforme determinação do artigo 40 da Lei Nº 12.101/09, alterada pela Lei nº 12.868/13 e regulamentada pelo Decreto nº 8.242/14, a Fundação realizou o recadastramento no Ministério da Educação, pelo site no SISCEBAS (<http://cebas.mec.gov.br/>).

A Instituição mantém seu cadastro atualizado no EDUCACENSO - Censo Escolar da Educação Básica e do E-MEC - Sistema de Regulação do Ensino Superior.

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

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

Passo Fundo - RS, 31 de dezembro de 2017

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

Amândio Cavalcanti Júnior  
Contador CRCRS 55439/0-7