



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE CAXIAS DO SUL

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

PALAVRA DO PRESIDENTE 2022

Em cumprimento à legislação brasileira, apresentamos as demonstrações contábeis de 2022 da Fundação Universidade de Caxias do Sul (FUCS). A FUCS é uma entidade jurídica de Direito Privado, sem fins lucrativos, mantenedora da Universidade de Caxias do Sul (UCS), de caráter comunitário; do Hospital Geral de Caxias do Sul (HG), estabelecimento de referência na região para atendimento integral pelo SUS; do Centro Tecnológico Universidade de Caxias do Sul (CETEC), instituição de Ensino Médio e Técnico; e UCSFM, que engloba as três emissoras, Caxias do Sul, Bento Gonçalves e Vacaria. Como entidade beneficiante da assistência social sem fins lucrativos, a FUCS reinvista seu resultado financeiro em seus objetivos institucionais, conforme legislação e estatuto. Já a identidade comunitária tem origem no modelo sobre o qual a fundação foi criada e organizada, com uma representação social ampla, plural e ativa em seus conselhos Diretor (com finalidade deliberativa) e Curador (com finalidade fiscalizadora). O Conselho Diretor é integrado por representantes das instituições fundadoras (Mitra Diocesana de Caxias do Sul, Associação Cultural e Científica Viri Ramos e Município de Caxias do Sul); da Câmara de Indústria, Comércio e Serviços de Caxias do Sul; do governo do Estado do Rio Grande do Sul; e da Reitoria da Universidade de Caxias do Sul. Assim, como entidade comunitária que há 56 anos cumpre com as finalidades estabelecidas pelos institutores, se manterá sempre buscando o crescimento de toda a comunidade regional.

Balanços patrimoniais em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Valores expressos em reais)

ATIVO	2022	2021	PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2022	2021
CIRCULANTE			CIRCULANTE		
Caixa e equiv. de caixa (Nota 4)	60.111.801,81	56.083.906,43	Fornecedores	12.707.642,44	11.886.319,28
Contas a receber (Nota 5)	48.747.490,72	43.404.202,56	Instit. financeiras (Nota 11)	17.295.110,75	11.994.532,68
Títulos e valores mobiliários	1.668.748,56	1.174.302,08	Sádios a pagar	11.608.508,61	10.598.242,66
Estoques (Nota 6)	8.067.686,59	9.266.972,32	Tributos a pagar	12.280.683,80	10.628.247,22
Títulos da dívida pública – FIES	6.308.183,33	8.592.113,17	Férias a pagar	27.709.936,54	25.093.192,75
Adiant. a funcionários	1.880.001,81	1.777.780,42	Adiant. de clientes	11.726.346,91	5.414.712,49
Outras contas a receber. (Nota 7)	7.376.944,51	2.717.522,84	Projetos e convênios (Nota 12)	24.565.458,20	28.565.779,32
Total do circulante	134.160.857,33	123.016.799,82	Outras contas a pagar (Nota 13)	8.500.613,98	7.967.994,87
NÃO CIRCULANTE			Total do circulante	126.394.301,23	112.149.020,87
Contas a receber de clientes	37.190.472,76	32.518.802,64	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Depósitos judiciais (Nota 14)	5.977.256,64	4.982.564,79	Patrimônio social (Nota 21)	243.602.172,32	237.812.964,86
Outras contas a receber.	14.562.301,43	182.532,43	Total do patrimônio líquido	243.602.172,32	237.812.964,86
Depósitos Restituíveis e valores vinculados	2.420.443,90	2.420.443,90	Total Passivo e Patrimônio Líquido	486.597.909,03	428.337.874,77
Investimentos (Nota 8)	2.848.817,33	2.861.543,10			
Imobilizado (Nota 9)	287.993.952,02	260.944.367,33			
Intangível (Nota 10)	1.444.067,71	1.410.820,81			
Total do não circulante	352.437.051,70	305.321.074,95			
Total do Ativo	486.597.909,03	428.337.874,77			

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

Notas Explicativas da Administração às Demonstrações Contábeis em 31 de dezembro de 2022 e 2021 (Valores em reais)

NOTA 1. CONTEXTO OPERACIONAL: A FUCS é uma entidade quando a Entidade tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, como resultado de eventos passados e é provável que uma saída de recursos seja necessária para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor possa ser feita. (m) Apuração do resultado – As receitas, despesas e custos, são registrados pelo regime de competência. A receita decorrente da manutenção dos serviços prestados por assistência médico-hospitalar gratuita, proveniente das internações no Hospital Geral de Caxias do Sul, é registrada pelo regime de competência sendo recebida pelos valores acordados no Convênio (contratualização). As receitas de subvenções e de doações, quando não condicionadas especificamente a eventos futuros, são registradas por ocasião do efetivo recebimento dos recursos. (n) Receitas do ensino – Na "Receita Bruta", considerou-se como "Receitas de ensino superior" as receitas de graduação, pós-graduação e extensão, nos termos da Lei 9.394/96.

NOTA 4. CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA

	2022	2021
Caixa	24.955,97	12.145,64
Bancos Conta Movimento	3.602.876,11	1.782.205,57
Aplicações Liquidez Imediata		
Mercado Aberto	56.483.969,73	54.289.555,22
60.111.801,81	56.083.906,43	
Os bancos e aplicações vinculadas ao mercado aberto estão assim compostos:		
	2022	2021
Valores de Bancos	2.893.722,42	1.496.077,91
Valores de Bancos com restrição de uso	709.153,69	286.127,66
Valores de Aplicações sem restrição de uso	30.940.759,52	24.529.035,06
Valores de Aplicações com restrição de uso	25.543.210,21	29.760.520,16
60.086.845,84	56.071.760,79	

As aplicações financeiras são prontamente conversíveis em um montante conhecido de caixa e referem-se à certificados de depósitos bancários, fundos de renda fixa, remunerados pela variação do Certificado do Depósito Interbancário - CDI. Os valores de bancos e aplicações com restrição de uso, por ordem de instrumento jurídico pertinente, não podem ter destinação diversa às estabelecidas no mesmo. Referem-se exclusivamente à Projetos e Convênios a Cumprir contabilizados em contrapartida, como obrigações no Passivo até sua aplicação, e em consonância com a Resolução CFC no. 1.409 de 21/09/2012, que aprova a ITG 2002. Os valores estão apresentados com rendimentos calculados pro-rata temporis na data de 31/12/2022.

NOTA 5. CONTAS A RECEBER

	2022	2021
Cartão de crédito-educação	923.652,87	575.250,85
Duplicatas a receber-educação	5.392.837,64	2.376.479,19
Matrículas a receber-educação	67.064.830,91	60.236.322,04
Créditos prestação serviços – SUS		
-saúde	7.699.024,62	6.564.019,80
Créditos a receber de convênios		
-saúde	7.221.579,73	7.318.659,80
Créditos prestação serviços		
-saúde	405.112,33	508.780,25
Prov. p/riscos de crédito		
-educação	(39.959.547,38)	(34.175.309,37)
48.747.490,72	43.404.202,56	

NOTA 6. ESTOQUES

	2022	2021
Mercadorias	1.460.988,57	1.010.626,89
Material de consumo	6.459.141,00	8.091.562,37
Produtos e serviços em andamento	38.877,03	49.741,35
Estoques em poder de terceiros	108.679,99	115.041,71
8.067.686,59	9.266.972,32	

NOTA 7. OUTROS CREDITOS A RECEBER

CURTO PRAZO

	2022	2021
Créditos tributários a receber	6.643.946,56	2.107.781,24
Outros créditos	732.997,95	609.741,60
7.376.944,51	2.717.522,84	

NOTA 8. INVESTIMENTOS

DADOS DO INVESTIMENTO

	2022	2021
Capital social	163.088,33	163.088,33
Patrimônio líquido ajustado	2.809.852,66	2.826.587,74
Ações ordinárias possuídas	985.154	985.154
Ações preferenciais – A	0	0
Ações preferenciais – B	0	0
% de participação	98,51%	98,51%
Prejuízo do exercício	(16.735,12)	(123.391,99)
2.861.543,10		

MOVIMENTAÇÃO DO INVESTIMENTO 2021

	Saldo em 31 de dezembro de 2020	Ajuste de equivalência patrimonial	Saldo investimento em controlada	Outras empresas
	2.906.025,07	(121.553,45)	2.784.471,62	77.071,48

Total de investimentos em 31 de dezembro 2021

	2.861.543,10

MOVIMENTAÇÃO DO INVESTIMENTO 2022

	Saldo em 31 de dezembro de 2021	Ajuste de equivalência patrimonial	Saldo investimento em controlada	Outras empresas
	2.861.543,10			



FUNDAÇÃO UNIVERSIDADE DE CAXIAS DO SUL

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

(continuação)

NOTA 14. DEPÓSITOS JUDICIAIS E PROVISÃO PARA CONTINGÊNCIAS: Em 31 de dezembro de 2021 e 2020, a entidade constituiu provisão para contingências com respeito às perdas prováveis estimadas de processos:

	DEPÓSITOS JUDICIAIS		PROVISÃO	
	2022	2021	2022	2021
ISQN	-	-	1.299.968,22	1.299.968,22
TRABALHISTAS	4.702.498,81	3.493.319,92	16.154.190,35	11.130.752,04
CÍVEIS	419.779,94	686.015,36	2.138.749,49	2.138.749,49
ATUALIZAÇÃO	854.977,89	803.229,46	854.977,89	803.229,46
	5.977.256,64	4.982.564,74	20.447.885,95	15.372.699,21

Adicionalmente, a entidade responde a outros processos de natureza civil, trabalhista e tributária, que na avaliação da administração e da sua assessoria jurídica oferecem remotas e possíveis probabilidades de perda.

NOTA 15. QUESTIONAMENTOS LEGAIS: A FUCS possui um contencioso judicial tributário federal que envolve impostos e contribuições sociais, decorrente de quatorze ações de execução fiscal ajuizadas entre 1997 e 2020, e envolve um passivo de R\$ 1.017.220.491,20, em valores atualizados até março/2023, sendo que R\$ 817.426.324,11 corresponde ao tributo cota patronal (INSS), R\$ 194.846.969,67 corresponde a IRPJ e R\$ 4.947.197,22 ao IRRF.

A FUCS entende não serem devidos os valores porque lhe é assegurada a imunidade constitucional em relação a impostos sobre o patrimônio, renda e serviços, nos termos do Art. 150, VI, "c", da Constituição Federal, bem como em relação às contribuições sociais sobre a seguridade social, nos termos do Art. 195, § 7º, também da Constituição Federal. Em razão das medidas judiciais adotadas pela FUCS, estes débitos estão com sua exigibilidade suspensa, nos termos do Art. 151 do Código Tributário Nacional. A FUCS busca o reconhecimento da sua imunidade tributária pelo Poder Judiciário, demonstrando que preenche os requisitos legais para tanto, como previstos no Art. 14 do Código Tributário Nacional. Tal entendimento é respaldado por jurisprudência inclusive dos tribunais superiores (STJ e STF), sendo que em três outras execuções fiscais federais, a FUCS já obteve êxito e a cobrança de R\$ 20.580.856,23 foi extinta. Recentemente, a FUCS também obteve decisão exitosa reconhecendo a imunidade tributária dos impostos municipais lançados sem procedimento de suspensão do benefício constitucional.

NOTA 16. GRATUIDADE PRATICADA PELA FUCS: Conforme artigo 29 da Lei 12.101/09 até sua vigência e a Lei Complementar nº 187/21 a partir de 17.12.2021, em seu artigo 3º a isenção das contribuições sociais usufruídas nos anos de 2022 e 2021, é composta dos seguintes valores:

	2022	2021
Cota patronal	54.715.770,99	54.297.014,76
RAT	2.735.788,55	2.714.850,73
TOTAL	57.451.559,54	57.011.865,49

NOTA 18. APLICAÇÃO EM DESPESAS COM PESSOAL

	2022	2021
Receita de ensino	297.820.660,26	282.229.038,06
Aplicação em despesas c/ pessoal	235.556.793,00	210.624.685,82
Aplicação - (%)	79,09	74,63

NOTA 19. PATRIMÔNIO SEGREGADO POR ÁREAS DE ATUAÇÃO

O patrimônio da entidade está segregado por áreas de atuação, conforme demonstrativo abaixo:

	2022	2021
EDUCAÇÃO		
Ativo	384.538.374,62	339.495.460,39
Circulante	94.386.248,39	75.811.136,67
Não Circulante	290.152.126,23	263.684.323,72
Passivo	179.646.576,41	129.679.984,66
Circulante	97.017.942,41	75.112.724,28
Não Circulante	82.628.634,00	54.567.260,38
Patrimônio Líquido	204.891.798,21	209.815.475,73
SAÚDE		
Ativo	102.059.534,41	88.842.414,38
Circulante	39.774.608,94	47.205.663,15
Não Circulante	62.284.925,47	41.636.751,23
Passivo	63.349.160,30	58.522.984,96
Circulante	29.376.358,82	36.944.939,55
Não Circulante	33.972.801,48	21.578.045,41
Patrimônio Líquido	38.710.374,11	30.319.429,42

16.1. GRATUIDADE ÁREA DA EDUCAÇÃO

A tabela que segue demonstra o número de alunos matriculados no Ensino Básico e número de alunos com bolsas integrais e parciais no exercício de 2022 e 2021.

Edição Superior

	2022	2021
Total de alunos matriculados	14.010	14.974
Alunos com bolsa integral	1.749	3.154
Alunos inadimplentes	1.597	1.110
Total de alunos pagantes	12.413	13.864
Alunos com bolsa parcial de 50%	758	1.133

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

Caxias do Sul, que oferece 100% de seus leitos exclusivamente pelo Sistema Único de Saúde – SUS. Essa atividade gerou as seguintes receitas e despesas nos exercícios de 2022 e 2021.

Opinião com Ressalva: Examinamos as demonstrações contábeis da Fundação Universidade de Caxias do Sul, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2022 e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, bem como as correspondentes notas explicativas e o resumo das principais práticas contábeis. Em nossa opinião, exceto pelos efeitos do assunto descrito no parágrafo Base para a opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis, apresentaram adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da Fundação Universidade de Caxias do Sul em 31 de dezembro de 2022, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo naquela data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para Opinião com Ressalva: Conforme referido na nota explicativa nº 15 às demonstrações contábeis, a Fundação Universidade de Caxias do Sul, entendendo se tratar de entidade imune e com base na orientação de seus consultores jurídicos, não reconhece a totalidade do montante de débitos originários de autos de infração lavrados pelo Instituto Nacional de Segurança Social - INSS e autos de infração lavrados pela Secretaria da Receita Federal.

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir

RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES SOBRE AS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

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

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

Responsabilidade do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis: Nossos objetivos são obter segurança razoável de que

as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório da auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se o balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, bem como as correspondentes notas explicativas e o resumo das principais práticas contábeis da Fundação Universidade de Caxias do Sul e suas Mantidas. Examinadas e debatidas as demonstrações e considerando especialmente o Parecer da Auditoria Externa, as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório da auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se o balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, bem como as correspondentes notas explicativas e o resumo das principais práticas contábeis da Fundação Universidade de Caxias do Sul e suas Mantidas. Examinadas e debatidas as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório da auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se o balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, bem como as correspondentes notas explicativas e o resumo das principais práticas contábeis da Fundação Universidade de Caxias do Sul e suas Mantidas. Examinadas e debatidas as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório da auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se o balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, bem como as correspondentes notas explicativas e o resumo das principais práticas contábeis da Fundação Universidade de Caxias do Sul e suas Mantidas. Examinadas e debatidas as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório da auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se o balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, bem como as correspondentes notas explicativas e o resumo das principais práticas contábeis da Fundação Universidade de Caxias do Sul e suas Mantidas. Examinadas e debatidas as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório da auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se o balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, bem como as correspondentes notas explicativas e o resumo das principais práticas contábeis da Fundação Universidade de Caxias do Sul e suas Mantidas. Examinadas e debatidas as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório da auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se o balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, bem como as correspondentes notas explicativas e o resumo das principais práticas contábeis da Fundação Universidade de Caxias do Sul e suas Mantidas. Examinadas e debatidas as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório da auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se o balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, bem como as correspondentes notas explicativas e o resumo das principais práticas contábeis da Fundação Universidade de Caxias do Sul e suas Mantidas. Examinadas e debatidas as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório da auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se o balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, bem como as correspondentes notas explicativas e o resumo das principais práticas contábeis da Fundação Universidade de Caxias do Sul e suas Mantidas. Examinadas e debatidas as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório da auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se o balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, bem como as correspondentes notas explicativas e o resumo das principais práticas contábeis da Fundação Universidade de Caxias do Sul e suas Mantidas. Examinadas e debatidas as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório da auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas, não, uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se o balanço patrimonial e as respectivas demonstrações do resultado, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa, bem como as correspondentes notas explicativas e o resumo das principais práticas contábeis da Fundação Universidade de Caxias do Sul e suas Mantidas. Examinadas e debatidas as demonstrações contábeis, tomadas em conjunto, estejam livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório da auditoria contendo nossa op