

**DEMONSTRAÇÕES
CONTÁBEIS
2023 - 2022**

- 01 - Relatório da Administração**
- 02 - Balanço Patrimonial - Ativo**
- 03 - Balanço Patrimonial - Passivo e Patrimônio Líquido**
- 04 - Demonstração do Resultado do Período**
- 05 - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido**
- 06 - Demonstração dos Fluxos de Caixa**
- 07 - Notas Explicativas**
- 08 - Relatório dos Auditores Independente**

RELATÓRIO DA ADMINISTRAÇÃO

A Associação Pelotense de Assistência e Cultura (APAC), entidade beneficente de assistência social, é a mantenedora da Universidade Católica de Pelotas (UCPel), a qual possui como órgãos auxiliares o Hospital Universitário São Francisco de Paula (HUSFP), a Rádio Universidade (RU) e o Centro da Criança São Luiz Gonzaga (CCSLG), sendo a maior empregadora do setor privado no município, com mais de dois mil empregos diretos e um volume de compras anual estimado em R\$ 18,9 milhões.

Ao término de mais um ano de muito trabalho, olhamos com orgulho e gratidão para os resultados alcançados, apoiados firmemente nos objetivos e valores firmados em nosso planejamento estratégico, executado com dedicação e comprometimento de todos os nossos colaboradores. O ano de 2023 se mostra pleno em conquistas, alcançadas por meio da superação, reafirmando a nossa história, repleta de fatos passados que desafiaram a resiliência e a capacidade de adaptação da nossa instituição.

A UCPel vem se reinventando constantemente, sem perder a sua essência comunitária e confessional católica, e neste sentido lança em 2023 uma nova identidade visual, marcando uma revolução na comunicação, no propósito e no posicionamento estratégico da Universidade. Traduzindo a forma como a UCPel se reconhece em três campi, os quais norteiam as ações e a criação da nova marca, surgem os conceitos de Campus Social, caracterizado pela pluralidade, pela diversidade de pensamentos e pelas diferentes pessoas com as quais os alunos criam vínculo durante a graduação, sendo associado e representado pelo pilar “aproximar”. Já o Campus Digital, que trata da apropriação e do empoderamento da utilização da tecnologia para atualização do ensino, é o pilar “transformar”. O verbo “pertencer” foi responsável por representar o Campus Mediador, agente de troca entre alunos e professores, na busca por encontrar, desenvolver e acompanhar as competências que o estudante precisa para sua graduação ter qualidade.

O compromisso em contribuir com as comunidades do nosso entorno, prioritariamente, através de ações com caráter social é traduzido pelos atendimentos à comunidade seja na área da saúde, onde o protagonismo do grupo APAC é indiscutível, seja nas mais variadas áreas, destaca-se pela manutenção da sua infraestrutura e por conseguinte, garante que serviços de qualidade cheguem para milhares de famílias. Neste contexto tivemos a continuidade das grandes obras do Campus da Saúde, tendo início a obra da Morfologia, a inauguração dos novos consultórios de Oftalmologia e de Otorrinolaringologia e a entrega do espaço de convivência para alunos e colaboradores, que oferece refeitório e vestiários.

Já no Campus I foram realizadas reformas do Núcleo de Apoio ao Estudante (NAE), Biblioteca e entregues novos espaços para a área de Gestão de Pessoas e Secretaria Digital.

A tecnologia também fez parte de nossos investimentos, adquirimos novos softwares e equipamentos voltados para o ensino com realidade virtual e imersiva; ao mesmo tempo, foram trabalhados ajustes de software para a manutenção e atualização das obrigações contábeis, fiscais e trabalhistas, amparados pelo trabalho e auxílio da nova auditoria independente, que oportunizou revisar processos com a sinergia das áreas de Compras, Contabilidade, Financeiro e Recursos Humanos, a fim de garantir a precisão da informação e a transparência na gestão dos recursos e prestação de contas para a comunidade.

No âmbito da Controladoria, mantivemos a manutenção do equilíbrio econômico-financeiro, a partir de uma gestão orçamentária firme e participativa, auxiliando no monitoramento do fluxo de caixa e preservando o cumprimento estrito e pontual dos compromissos financeiros, operacionais e de investimentos, garantindo credibilidade e respaldando a gestão com condições favoráveis para um desenvolvimento sustentável e perene.

Também trabalhamos com e para as pessoas, por meio de ações internas e externas voltadas para o fortalecimento e a aproximação entre os colaboradores, proporcionadas pela Gestão de Pessoas, destacando também o lançamento do programa UCPel Cultural, que teve o seu primeiro evento com sete horas de duração, o qual viabilizou centenas de atendimentos à comunidade, tanto nas mais diversas áreas da saúde: medicina, psicologia, odontologia e fisioterapia, quanto nas mais diferentes áreas dos cursos da Universidade. Nossos mais de 3,9 mil alunos de graduação e pós-graduação, bem como boa parte dos nossos 70 projetos de extensão, estiveram representados nestas atividades.

Em relação a questão acadêmica seguimos com os processos de ensino e aprendizagem colocados nos projetos pedagógicos dos cursos, garantindo as condições necessárias para pleno funcionamento do ensino, pesquisa e extensão. Importante destacar as avaliações de cursos que foram realizadas pelo sistema de avaliação do MEC/INEP, as quais oportunizaram a avaliação de 8 cursos, destes dois já receberam as portarias de reconhecimento e notas divulgadas, o curso Tecnólogo em Análise e Desenvolvimento de Sistemas e o curso Serviço Social, que atingiram o conceito 5.

Todo o trabalho desenvolvido ao longo do ano foi acompanhado através da ferramenta Strategic Adviser (SA) baseado no Balanced Scorecard (BSC), que concentra e organiza o Planejamento Estratégico (PE), o qual foi alinhado ao Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) quando de sua atualização, para assegurar o alinhamento dos objetivos e metas deste para os próximos 5 anos. Além do PDI, também foram realizadas revisões e atualizações do Estatuto, Regimento e Projeto Pedagógico Institucional (PPI) da instituição.

O Hospital Universitário São Francisco de Paula (HUSFP) é o maior laboratório de ensino da UCPel, integrando assistência, ensino e pesquisa, como também é um complexo de saúde de referência, oferecendo atendimento hospitalar de alta e média complexidade, atenção primária à saúde e serviços laboratoriais, além de nove residências médicas e uma multiprofissional em saúde. Os números são impactantes, ao longo do ano, realizou 994,9 mil atendimentos/serviços prestados e 14,3 mil cirurgias em diversas especialidades, impactando mais de 150 mil pessoas e reafirmando sua vital importância na saúde regional e na prática de ensino da maior escola médica do RS. O Laboratório de Análises Clínicas (LEAC), efetuou mais de 790 mil análises, evidenciando a qualidade e abrangência de seus serviços. Enquanto centro de referência em nefrologia, especializado em hemodiálise, o hospital realizou 22,2 mil procedimentos nesta área e, em virtude da alta demanda, o hospital recebeu do governo do Estado um repasse de R\$ 248 mil para a compra de 30 poltronas elétricas de hemodiálise, a fim de qualificar o seu atendimento. A UTI neonatal registrou 156 internações, enquanto a Casa da Gestante contou com 244 atendimentos, reforçando o compromisso com o cuidado materno-infantil, consolidando a maternidade do HUSFP como a maior da Metade Sul do Estado, destacando-se na assistência à mulher. Os serviços de urgência, incluindo o pronto-atendimento adulto e pediátrico, registraram 16,3 mil e 7,6 mil visitas, respectivamente, mostrando a capacidade do hospital em atender necessidades de saúde urgentes. Esses números refletem a capacidade operacional do HUSFP e sua integração com as missões de ensino e pesquisa da UCPel, fortalecendo o ecossistema de saúde regional.

Além dos serviços e estrutura do HUSFP, a UCPel mantém outra importante frente junto à saúde pública da região, por meio da administração e oferta de serviços em seis Unidades Básicas de Saúde (UBS), contando com uma equipe de 70 profissionais médicos disponíveis para atender a demanda de atendimento primário e prevenção de doenças à comunidade. Só em 2023, foram totalizados 175,2 mil atendimentos, correspondendo a 53,8% da população pelotense.

O Centro da Criança São Luiz Gonzaga (CCSLG) cumpre importante papel social no atendimento à primeira infância no município. Neste sentido, o trabalho tem como prioridade assegurar os direitos das crianças, oportunizando acesso, desde os primeiros anos de vida, a educação de qualidade. Para isso, desenvolve práticas pedagógicas de referência no campo educacional que promovem experiências potentes e significativas. Como estratégia de atendimento integral, além do trabalho desenvolvido com 73 crianças na etapa creche, a instituição atua fortemente nas ações de assistência social, com a distribuição de cestas básicas às famílias em situação de vulnerabilidade social e econômica, impactando diretamente na garantia da segurança alimentar de bebês e crianças bem pequenas. Promovendo ainda o fortalecimento das relações familiares e comunitárias, possibilitando a integração e a troca de experiências entre os atendidos, como forma de valorização do sentido da vida coletiva. Além disso, as ações contemplam dimensões mais amplas, que viabilizam a inclusão social, a promoção da igualdade racial, os direitos humanos, a cidadania e a prevenção em saúde. Por meio de parcerias com empresas e instituições da iniciativa pública e privada, o Centro da Criança buscou recursos, captando R\$ 381 mil para o custeio de despesas e das ações de qualificação de infraestrutura. Dessa forma, a atuação institucional tem como propósito reduzir iniquidades, para a construção de uma sociedade com condições sociais, econômicas e ambientais sustentáveis.

A Rádio Universidade (RU), próxima de completar 60 anos, fundada em 25 de julho de 1967, teve seu ano marcado pelo desafio de reestruturar o seu planejamento estratégico, mapeando a sua área de atuação, construindo um plano de negócios e definindo objetivos e metas com o olhar voltado para o futuro. Caminhando lado a lado com a UCPel, a emissora se integra ao grupo APAC, dando voz à instituição e aos seus órgãos auxiliares, informando e divulgando serviços e ações prestadas à comunidade, serviços de utilidade pública, além de ser referência em cobertura esportiva local, bem como ser a porta-voz oficial da Mitra Diocesana de Pelotas.

Sendo assim, encerramos apresentando os resultados financeiros que traduzem a união e o comprometimento de um grupo que acredita e luta por um propósito, mostrando o resumo dos nossos resultados orçamentários mais importantes. A UCPel ultrapassou em R\$1,5 milhões o EBITDA previsto para 2023, mantendo o seu histórico e o seu compromisso com o estrito cumprimento e assertividade do que se propõe em seu planejamento. Já o HUSFP, supera a meta EBITDA em aproximadamente R\$ 3 milhões, refletindo os esforços do trabalho acirrado em contenção de despesas e otimização de receitas para a manutenção de geração de caixa para o hospital nos próximos anos, desafiando a série histórica dos últimos anos de operação. O Grupo APAC finaliza o ano de 2023 ultrapassando os números de 2022, superando em 12% sua receita bruta, 24% seu EBITDA e 81% o resultado final. Diante disso, concluímos a nossa reflexão reafirmando com dados concretos, nosso orgulho e gratidão, em tempos de constante resiliência. Seja bem-vindo 2024.

BALANÇO PATRIMONIAL em R\$

ATIVO

ATIVO	EDUCAÇÃO - UCPEL		SAÚDE - HUSFP		OUTRAS - RU		CONSOLIDADO - APAC		
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2022 Reapresentado
	CIRCULANTE	31.553.377,13	23.831.544,35	37.175.856,76	36.342.053,57	31.803,24	15.367,46	68.761.037,13	60.188.965,38
Caixa e Equivalentes de Caixa (NE 04 b.)	22.881.661,57	15.504.734,83	9.302.280,28	1.744.444,06	16.680,50	(15.557,32)	32.200.622,35	17.233.621,57	17.233.621,57
Caixa	3.401,32	6.657,66	49.298,78	58.997,54	-	-	52.700,10	65.655,20	65.655,20
Bancos C/Movimento - Recursos sem Restrição	869.811,01	1.027.903,09	2.172.035,24	231.088,36	16.680,50	(15.557,32)	3.058.526,75	1.243.434,13	1.243.434,13
Bancos C/Movimento - Recursos com Restrição	500.000,00	-	75,12	485.319,25	-	-	500.075,12	485.319,25	485.319,25
Aplicações Financeiras - Recursos sem Restrição	20.226.082,03	13.745.281,44	5.964.500,31	28.713,27	-	-	26.190.582,34	13.773.994,71	13.773.994,71
Aplicações Financeiras - Recursos com Restrição	1.282.367,21	724.892,64	1.116.370,83	940.325,64	-	-	2.398.738,04	1.665.218,28	1.665.218,28
Receíveis de Clientes e Outros Recebíveis	8.644.682,60	8.288.848,14	24.872.204,91	29.390.964,15	15.122,74	30.924,78	33.532.010,25	37.710.737,07	37.691.801,26
Graduação a Receber	5.321.630,42	5.440.475,82	-	-	-	-	5.321.630,42	5.440.475,82	5.440.475,82
Bolsas Reembolsáveis (Grad) (NE 05)	3.344.690,98	2.839.952,21	-	-	-	-	3.344.690,98	2.839.952,21	2.839.952,21
Pós-Graduação/Extensão a Receber	196.617,54	250.149,50	-	-	-	-	196.617,54	250.149,50	250.149,50
(-) Perdas Estimadas s/ Créditos de Liquidação Duvidosa	(2.703.653,32)	(1.669.603,35)	-	-	-	-	(2.703.653,32)	(1.669.603,35)	(1.669.603,35)
Serviços de Saúde a Receber	-	-	18.465.034,63	19.362.847,09	-	-	18.465.034,63	19.362.847,09	19.362.847,09
(-) Perdas Estimadas s/ Créditos de Liquidação Duvidosa	-	-	(4.317.544,98)	(5.345.125,03)	-	-	(4.317.544,98)	(5.345.125,03)	(5.345.125,03)
Serviços de Comunicação a Receber	-	-	-	-	85.654,91	61.089,02	85.654,91	61.089,02	61.089,02
(-) Perdas Estimadas s/ Créditos de Liquidação Duvidosa	-	-	-	-	(73.281,86)	(32.417,94)	(73.281,86)	(32.417,94)	(32.417,94)
Recursos de Parcerias em Projeto - Com Restrição	-	-	100.000,00	-	-	-	100.000,00	-	-
Outros Créditos (NE 06)	2.485.396,98	1.427.873,96	10.624.715,26	15.373.242,09	2.749,69	2.253,70	13.112.861,93	16.803.369,75	16.784.433,94
Estoques (NE 04 e.)	27.032,96	36.105,03	3.001.371,57	5.206.645,36	-	-	3.028.404,53	5.242.750,39	5.242.750,39
Despesas Antecipadas	-	1.856,35	-	-	-	-	-	1.856,35	1.856,35
NÃO CIRCULANTE	116.141.030,88	117.625.386,27	24.878.540,61	35.264.891,46	18.358,04	19.822,88	118.368.843,79	116.896.898,44	116.896.898,44
Realizável a Longo Prazo	19.245.126,88	26.582.537,03	17.237.130,41	30.879.262,65	-	-	13.813.171,55	21.448.597,51	21.448.597,51
Bolsas Reembolsáveis (Grad) (NE 05)	13.794.075,03	12.318.534,40	-	-	-	-	13.794.075,03	12.318.534,40	12.318.534,40
Outros Créditos (NE 06)	19.096,52	9.130.063,10	-	-	-	-	19.096,52	9.130.063,10	9.130.063,10
Órgãos Auxiliares	5.431.955,33	5.133.939,53	17.237.130,41	30.879.262,65	-	-	-	0,01	0,01
Investimentos	1.035.998,51	1.023.155,77	-	-	-	-	1.035.998,51	1.023.155,77	1.023.155,77
Outros Investimentos (NE 07)	1.035.998,51	1.023.155,77	-	-	-	-	1.035.998,51	1.023.155,77	1.023.155,77
Imobilizado (NE 08)	95.468.930,27	89.451.993,47	7.293.162,25	4.028.947,69	18.358,04	19.822,88	102.780.450,56	93.500.764,04	93.500.764,04
Bens sem Restrição	134.513.761,58	125.149.067,75	20.315.427,30	19.267.147,54	609.797,23	607.410,38	155.438.986,11	145.023.625,67	145.023.625,67
Bens com Restrição	292.965,96	-	3.556.191,49	-	-	-	3.649.157,45	-	-
(-) Depreciação Acumulada sem Restrição	(39.324.252,90)	(35.697.074,28)	(16.217.171,09)	(15.238.199,85)	(591.439,19)	(587.587,50)	(56.132.863,18)	(51.522.861,63)	(51.522.861,63)
(-) Depreciação Acumulada com Restrição	(13.544,37)	-	(161.285,45)	-	-	-	(174.829,82)	-	-
Intangível (NE 09)	390.975,22	567.700,00	348.247,95	356.681,12	-	-	739.223,17	924.381,12	924.381,12
Bens Intangíveis	2.907.237,97	2.851.816,91	394.247,95	394.247,95	19.760,00	19.760,00	3.321.245,92	3.265.824,86	3.265.824,86
(-) Amortização Acumulada	(2.516.262,75)	(2.284.116,91)	(46.000,00)	(37.566,83)	(19.760,00)	(19.760,00)	(2.582.022,75)	(2.341.443,74)	(2.341.443,74)
TOTAL DO ATIVO	147.694.408,01	141.456.930,62	62.054.397,37	71.606.945,03	50.161,28	35.190,34	187.129.880,92	177.085.863,82	177.066.928,01

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO

PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	EDUCAÇÃO - UCPEL		SAÚDE - HUSFP		OUTRAS - RU		CONSOLIDADO - APAC		
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2022 Reapresentado
	CIRCULANTE	35.553.508,72	25.865.635,36	47.789.879,53	52.012.672,11	87.219,21	80.285,94	83.430.607,46	77.958.593,41
Fornecedores	1.369.738,72	761.452,13	24.707.253,29	25.266.798,00	-	-	26.076.992,01	26.028.250,13	26.028.250,13
Obrig. Sociais, Fiscais e Trabalhistas (NE 10)	21.914.335,80	20.019.549,13	14.304.467,14	12.772.610,74	85.874,99	79.381,67	36.304.677,93	32.871.541,54	32.871.541,54
Empréstimos e Financiamentos (NE 12)	2.096.897,63	-	5.559.567,70	12.113.242,86	-	-	7.656.465,33	12.113.242,86	12.113.242,86
Indenização Trabalhista	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Receitas Antecipadas	8.478.705,42	4.793.986,10	-	-	-	-	8.478.705,42	4.793.986,10	4.793.986,10
Subvenções e Assistências Governamentais a Realizar (NE 13)	1.496.386,24	-	1.363.352,41	-	-	-	2.859.738,65	-	58.939,93
Outras Obrigações (NE 14)	197.444,91	290.648,00	1.855.238,99	1.860.020,51	1.344,22	904,27	2.054.028,12	2.151.572,78	2.150.668,51
NÃO CIRCULANTE	63.812.118,93	90.210.702,17	150.193.411,65	154.529.244,99	5.455.890,71	5.137.874,91	196.792.335,55	213.864.619,90	214.358.483,42
Fornecedores	-	-	7.550.011,94	8.126.409,23	-	-	7.550.011,94	8.126.409,23	8.126.409,23
Obrig. Sociais, Fiscais e Trabalhistas (NE 10)	39.561.907,36	43.558.558,48	837.945,03	1.005.724,32	3.935,38	3.935,38	40.403.787,77	44.568.218,18	44.568.218,18
Empréstimos e Financiamentos (NE 12)	2.002.571,59	4.691.058,13	137.781.544,80	140.702.456,72	-	-	139.784.116,39	145.393.514,85	145.393.514,85
Indenização Trabalhista	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão p/Indeniz. Trabalhistas (NE 11)	4.731.087,98	11.081.822,92	51.638,73	3.888.197,19	20.000,00	-	4.802.726,71	14.970.020,11	14.970.020,11
Provisão p/Indeniz Cíveis (NE 11)	-	-	777.365,11	806.457,53	-	-	777.365,11	806.457,53	806.457,53
Receita Diferida c/Convênio Governamental - Com Restrição (NE 13)	279.421,59	-	3.194.906,04	-	-	-	3.474.327,63	-	493.863,52
Órgãos Auxiliares	17.237.130,41	30.879.262,64	-	-	5.431.955,33	5.133.939,53	-	-	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	48.328.780,36	25.380.593,09	(135.928.893,81)	(134.934.972,07)	(5.492.948,64)	(5.182.970,51)	(93.093.062,09)	(114.737.349,49)	(115.308.184,48)
Patrimônio Social	4.569.820,26	4.569.820,26	3.820.653,18	3.820.653,18	29.396,14	29.396,14	8.419.869,58	8.419.869,58	8.419.869,58
Reservas de Doações e Subvenções	1.632.572,20	1.632.572,20	6.721.175,43	6.721.175,43	-	-	8.353.747,63	8.353.747,63	8.353.747,63
Reservas de Reavaliação Patrimonial	48.111.484,85	48.111.484,85	-	-	-	-	48.111.484,85	48.111.484,85	48.111.484,85
Ajustes de Exercícios Anteriores	(570.834,99)	-	-	-	-	-	(570.834,99)	-	-
Déficits Acumulados	(5.414.261,96)	(28.933.284,22)	(146.470.722,42)	(145.476.800,68)	(5.522.344,78)	(5.212.366,65)	(157.407.329,16)	(179.622.451,55)	(180.193.286,54)
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	147.694.408,01	141.456.930,62	62.054.397,37	71.606.945,03	50.161,28	35.190,34	187.129.880,92	177.085.863,82	177.066.928,01

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

DOM JACINTO BERGMANN
 Presidente da APAC e
 Arcebispo da Arquidiocese de Pelotas
 CPF 238.324.100-82

VANESSA BUSANELLO
 Contador CRC-RS 077293
 CPF 005.435.900-70

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO PERÍODO em R\$

DRP	EDUCAÇÃO - UCPEL		SAÚDE - HUSFP		OUTRAS - RU		CONSOLIDADO - APAC		2022 Reapresentado
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	
RECEITA OPERACIONAL	134.229.806,00	121.338.852,72	153.283.771,88	134.903.192,61	342.279,63	256.722,80	287.855.857,51	256.498.768,13	255.953.867,73
Receita Líquida de Ensino	134.229.806,00	121.338.852,72	-	-	-	-	134.229.806,00	121.338.852,72	120.793.952,32
Receitas de Ensino sem Gratuidade	144.299.902,19	131.039.852,99	-	-	-	-	144.299.902,19	131.039.852,99	130.494.952,59
Graduação	128.613.355,14	116.238.926,41	-	-	-	-	128.613.355,14	116.238.926,41	116.238.926,41
Pós-Graduação	6.650.530,31	6.511.053,01	-	-	-	-	6.650.530,31	6.511.053,01	6.511.053,01
Outras Receitas de Ensino	8.688.367,38	7.961.592,28	-	-	-	-	8.688.367,38	7.961.592,28	7.416.691,88
Educação Infantil	347.649,36	328.281,29	-	-	-	-	347.649,36	328.281,29	328.281,29
Receitas de Ensino com Gratuidade	21.950.564,47	19.652.591,76	-	-	-	-	21.950.564,47	19.652.591,76	19.652.591,76
Graduação - Prouni 100% (NE 16)	21.551.266,80	18.942.918,70	-	-	-	-	21.551.266,80	18.942.918,70	18.942.918,70
Graduação - Prouni 50% (NE 16)	399.297,67	709.673,06	-	-	-	-	399.297,67	709.673,06	709.673,06
Receitas com Subvenções Governamentais com Restrição	19.118,61	-	-	-	-	-	19.118,61	-	-
(-) Deduções	(32.039.779,27)	(29.353.592,03)	-	-	-	-	(32.039.779,27)	(29.353.592,03)	(29.353.592,03)
(-) Bolsas Graduação - Prouni 100% (Lei 11.096/05)	(21.551.266,80)	(18.942.918,70)	-	-	-	-	(21.551.266,80)	(18.942.918,70)	(18.942.918,70)
(-) Bolsas Graduação - Prouni 50% (Lei 11.096/05)	(399.297,67)	(709.673,06)	-	-	-	-	(399.297,67)	(709.673,06)	(709.673,06)
(-) Descontos Concedidos Graduação	(6.358.416,33)	(6.234.628,54)	-	-	-	-	(6.358.416,33)	(6.234.628,54)	(6.234.628,54)
(-) Descontos Concedidos Pós-Graduação	(3.730.798,47)	(3.466.371,73)	-	-	-	-	(3.730.798,47)	(3.466.371,73)	(3.466.371,73)
Prestação de Serviços em Saúde	-	-	153.283.771,88	134.903.192,61	-	-	153.283.771,88	134.903.192,61	134.903.192,61
Convênio SUS	-	-	115.307.471,49	99.015.839,88	-	-	115.307.471,49	99.015.839,88	99.015.839,88
Convênio Outros	-	-	23.548.396,19	23.233.902,46	-	-	23.548.396,19	23.233.902,46	23.233.902,46
Particulares	-	-	6.990.676,76	5.961.152,54	-	-	6.990.676,76	5.961.152,54	5.961.152,54
Outras Receitas (NE 17)	-	-	7.437.227,44	6.692.297,73	-	-	7.437.227,44	6.692.297,73	6.692.297,73
Prestação de Serviços de Comunicação	-	-	-	-	342.279,63	256.722,80	342.279,63	256.722,80	256.722,80
CUSTO DOS SERVIÇOS PRESTADOS	(68.863.768,47)	(64.453.953,14)	(139.149.199,97)	(130.632.214,28)	(406.471,54)	(325.195,20)	(208.419.439,98)	(195.411.362,62)	(195.411.362,62)
Custos com Ensino Superior e Outros Serv.	(68.058.872,60)	(63.687.993,11)	-	-	-	-	(68.058.872,60)	(63.687.993,11)	(63.687.993,11)
Custos com Educação Infantil	(804.895,87)	(765.960,03)	-	-	-	-	(804.895,87)	(765.960,03)	(765.960,03)
Custos com Serviços em Saúde	-	-	(139.149.199,97)	(130.632.214,28)	-	-	(139.149.199,97)	(130.632.214,28)	(130.632.214,28)
Custos com Serviços de Comunicação	-	-	-	-	(406.471,54)	(325.195,20)	(406.471,54)	(325.195,20)	(325.195,20)
SUPERÁVIT OPERACIONAL BRUTO	65.366.037,53	56.884.899,58	14.134.571,91	4.270.978,33	(64.191,91)	(68.472,40)	79.436.417,53	61.087.405,51	60.542.505,11
DESPESAS/RECEITAS OPERACIONAIS	(41.847.015,27)	(36.887.709,30)	(15.128.493,65)	(11.688.100,55)	(245.786,22)	(233.177,53)	(57.221.295,14)	(48.808.987,38)	(48.834.921,97)
Gerais e Administrativas	(16.477.311,80)	(11.746.995,47)	(7.320.952,77)	(4.508.453,89)	(192.873,68)	(204.969,49)	(23.991.138,25)	(16.460.418,85)	(16.460.418,85)
Gerais e Administrativas - Ensino Superior	(16.268.207,22)	(11.589.066,49)	-	-	-	-	(16.268.207,22)	(11.589.066,49)	(11.589.066,49)
Gerais e Administrativas - Educação Infantil	(209.104,58)	(157.928,98)	-	-	-	-	(209.104,58)	(157.928,98)	(157.928,98)
Gerais e Administrativas - Saúde	-	-	(7.320.952,77)	(4.508.453,89)	-	-	(7.320.952,77)	(4.508.453,89)	(4.508.453,89)
Gerais e Administrativas - Comunicação	-	-	-	-	(192.873,68)	(204.969,49)	(192.873,68)	(204.969,49)	(204.969,49)
Depreciações e Amortizações	(3.872.868,83)	(3.799.107,85)	(1.152.539,31)	(922.823,77)	(3.851,69)	(4.197,64)	(5.029.259,83)	(4.726.129,26)	(4.726.129,26)
Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa	(1.770.286,86)	274.692,80	(3.600.000,00)	(753.444,96)	(40.811,47)	(18.931,63)	(5.411.098,33)	(497.683,79)	(497.683,79)
Contingências Jurídicas	(2.076.172,87)	(2.996.855,40)	(1.182.008,39)	(3.210.280,21)	-	-	(3.258.181,26)	(6.207.135,61)	(6.207.135,61)
Receitas / Despesas Financeiras	(17.650.374,91)	(18.619.443,38)	(1.872.993,18)	(2.293.097,72)	(8.249,38)	(5.078,77)	(19.531.617,47)	(20.917.619,87)	(20.943.554,46)
RECEITAS/DESPESAS COM IMUNIDADES USUFRUÍDAS (NE 15)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imunidades Usufruídas (benefício fiscal usufruído)	14.794.438,79	13.628.470,85	18.878.154,36	16.654.520,06	79.083,16	77.959,39	33.751.676,31	30.360.950,30	30.360.950,30
Imunidades Usufruídas (benefício fiscal usufruído)	(14.794.438,79)	(13.628.470,85)	(18.878.154,36)	(16.654.520,06)	(79.083,16)	(77.959,39)	(33.751.676,31)	(30.360.950,30)	(30.360.950,30)
SUPERÁVIT / DÉFICIT DO PERÍODO	23.519.022,26	19.997.190,28	(993.921,74)	(7.417.122,22)	(309.978,13)	(301.649,93)	22.215.122,39	12.278.418,13	11.707.583,14

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

DOM JACINTO BERGMANN
Presidente da APAC e
Arcebispo da Arquidiocese de Pelotas
CPF 238.324.100-82

VANESSA BUSANELLO
Contador CRC-RS 077293
CPF 005.435.900-70

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO em R\$

MUTAÇÕES	PATRIMÔNIO SOCIAL	RESERVA REAVIAÇÃO	RESERVA DOAÇÕES E SUBVENÇÕES	AJUSTES EXERC ANTERIORES	RESULTADO DO PERÍODO	PATRIMÔNIO LÍQUIDO	2022 REAPRESENTADO
Saldos em 31/12/2021	8.419.869,58	48.111.484,85	8.353.747,63	-	(191.900.869,68)	(127.015.767,62)	(127.015.767,62)
Superávit do Período	-	-	-	-	12.278.418,13	12.278.418,13	11.707.583,14
Saldos em 31/12/2022	8.419.869,58	48.111.484,85	8.353.747,63	-	(179.622.451,55)	(114.737.349,49)	(115.308.184,48)
Superávit do Período	-	-	-	-	22.215.122,39	22.215.122,39	22.215.122,39
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	(570.834,99)	-	(570.834,99)	-
Saldos em 31/12/2023	8.419.869,58	48.111.484,85	8.353.747,63	(570.834,99)	(157.407.329,16)	(93.093.062,09)	(93.093.062,09)

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

DOM JACINTO BERGMANN
Presidente da APAC e
Arcebispo da Arquidiocese de Pelotas
CPF 238.324.100-82

VANESSA BUSANELLO
Contador CRC-RS 077293
CPF 005.435.900-70

DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA pelo Método Indireto em R\$

D F C	EDUCAÇÃO - UCPEL		SAÚDE - HUSFP		OUTROS - RU		CONSOLIDADO - APAC		Reapresentado 2022
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS									
Superávit/Déficit do Período Ajustado	28.320.028,70	23.613.152,31	20.339.911,05	14.507.667,63	(265.262,52)	(277.583,47)	48.394.677,23	37.843.236,47	37.272.401,48
Superávit/Déficit do Período	23.519.022,26	19.997.190,28	(993.921,74)	(7.417.122,22)	(309.978,13)	(301.649,93)	22.215.122,39	12.278.418,13	11.707.583,14
Depreciações e Amortizações	3.872.868,83	3.799.107,85	1.152.539,31	922.823,77	3.851,69	4.197,64	5.029.259,83	4.726.129,26	4.726.129,26
Perdas Estimadas em Créditos de Liquidação Duvidosa	1.034.049,97	(495.811,82)	(1.027.580,05)	(719.973,04)	40.863,92	19.868,82	47.333,84	(1.195.916,04)	(1.195.916,04)
Correção da Dívida	464.922,63	312.666,00	21.208.873,53	21.721.939,12	-	-	21.673.796,16	22.034.605,12	22.034.605,12
Ajustes de Exercícios Anteriores	(570.834,99)	-	-	-	-	-	(570.834,99)	-	-
(Aumento) Diminuição nos Ativos Circulantes e Não Circulantes	9.643.173,46	(5.150.507,64)	21.393.745,32	(4.846.426,12)	(25.061,88)	7.270,65	31.011.856,90	(9.989.663,11)	(9.476.863,78)
Contas a Receber de Serviços	172.377,36	(1.025.759,70)	797.812,46	(1.775.524,31)	(24.565,89)	9.463,67	945.623,93	(2.791.820,34)	(2.791.820,34)
Bolsas Reembolsáveis	(1.980.279,40)	(1.577.388,86)	-	-	-	-	(1.980.279,40)	(1.577.388,86)	(1.577.388,86)
Outros Créditos	(1.057.523,02)	(23.561,19)	4.748.526,83	(5.872.213,55)	(495,99)	(2.193,02)	3.690.507,82	(5.897.967,76)	(5.879.031,95)
Estoques	9.072,07	8.212,52	2.205.273,79	(360.890,31)	-	-	2.214.345,86	(352.677,79)	(352.677,79)
Outros Ativos	9.112.822,93	(3.850.658,06)	-	-	-	-	9.112.822,93	(3.850.658,06)	(3.850.658,06)
Órgãos Auxiliares	(298.015,80)	(305.468,93)	13.642.132,24	3.162.202,05	-	-	13.344.116,44	2.856.733,12	3.350.596,64
Receitas Antecipadas	3.684.719,32	1.624.116,58	-	-	-	-	3.684.719,32	1.624.116,58	1.624.116,58
Aumento (Diminuição) nos Passivos Circulantes e Não Circulantes	(19.803.840,29)	(7.032.446,98)	915.961,16	6.389.087,28	324.949,07	234.823,97	(18.562.930,06)	(408.535,73)	(350.500,07)
Fornecedores	608.286,59	118.919,93	(1.135.942,00)	4.558.470,59	-	-	(527.655,41)	4.677.390,52	4.677.390,52
Obrigações Sociais, Fiscais e Trabalhistas	(2.101.864,45)	(5.344.495,76)	1.364.077,11	(2.187.032,76)	6.493,32	10.152,23	(731.294,02)	(7.521.376,29)	(7.521.376,29)
Indenizações Trabalhistas	(6.350.734,94)	1.231.947,76	(3.865.650,88)	4.463.495,04	20.000,00	(79.801,01)	(10.196.385,82)	5.615.641,79	5.615.641,79
Subvenções e Assistências Governamentais - Com Restrição	1.775.807,83	-	4.558.258,45	-	-	-	6.334.066,28	-	551.899,18
Outras Obrigações	(93.203,09)	123.383,15	(4.781,52)	(445.845,59)	439,95	(996,18)	(97.544,66)	(323.458,62)	(323.458,62)
Órgãos Auxiliares	(13.642.132,23)	(3.162.202,06)	-	-	298.015,80	305.468,93	(13.344.116,43)	(2.856.733,13)	(3.350.596,65)
(=) Caixa Líquido Gerado p/ Atividades Operacionais	18.159.361,87	11.430.197,69	42.649.617,53	16.050.328,79	34.624,67	(35.488,85)	60.843.604,07	27.445.037,63	27.445.037,63
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS									
Outros Investimentos	(12.842,74)	(6.863,43)	-	-	-	-	(12.842,74)	(6.863,43)	(6.863,43)
Ativo Imobilizado	(9.713.080,85)	(6.473.687,25)	(4.408.320,70)	(1.302.281,04)	(2.386,85)	-	(14.123.788,40)	(7.775.968,29)	(7.775.968,29)
Aquisições de Ativos Imobilizado	(9.760.066,34)	(6.476.540,43)	(4.420.060,52)	(1.302.281,04)	(2.386,85)	-	(14.162.513,71)	(7.778.821,47)	(7.778.821,47)
Baixas de Ativos Imobilizado	46.985,49	2.853,18	11.739,82	-	-	-	58.725,31	2.853,18	2.853,18
(=) Caixa Líquido Consumido p/ Atividades de Investimentos	(9.725.923,59)	(6.480.550,68)	(4.408.320,70)	(1.302.281,04)	(2.386,85)	-	(14.136.631,14)	(7.782.831,72)	(7.782.831,72)
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS									
Empréstimos Circulante e Não Circulante	(1.056.511,54)	(1.663.390,14)	(30.683.460,61)	(16.596.846,48)	-	-	(31.739.972,15)	(18.260.236,62)	(18.260.236,62)
Tomada de Novos Recursos	133.735,19	89.614,40	-	-	-	-	133.735,19	89.614,40	89.614,40
Amortização da Dívida	(1.190.246,73)	(1.753.004,54)	(30.683.460,61)	(16.596.846,48)	-	-	(31.873.707,34)	(18.349.851,02)	(18.349.851,02)
(=) Caixa Líquido Consumido p/ Atividades de Financiamentos	(1.056.511,54)	(1.663.390,14)	(30.683.460,61)	(16.596.846,48)	-	-	(31.739.972,15)	(18.260.236,62)	(18.260.236,62)
Aumento Líquido de Caixa e Equivalentes de Caixa	7.376.926,74	3.286.256,87	7.557.836,22	(1.848.798,73)	32.237,82	(35.488,85)	14.967.000,78	1.401.969,29	1.401.969,29
Caixa e Equivalentes de Caixa no Início do Período	15.504.734,83	12.218.477,96	1.744.444,06	3.593.242,79	(15.557,32)	19.931,53	17.233.621,57	15.831.652,28	15.831.652,28
Caixa e Equivalentes de Caixa no Final do Período	22.881.661,57	15.504.734,83	9.302.280,28	1.744.444,06	16.680,50	(15.557,32)	32.200.622,35	17.233.621,57	17.233.621,57

(As notas explicativas integram o conjunto das demonstrações contábeis)

DOM JACINTO BERGMANN
Presidente da APAC e
Arcebispo da Arquidiocese de Pelotas
CPF 238.324.100-82

VANESSA BUSANELLO
Contador CRC-RS 077293
CPF 005.435.900-70

NOTA 01 - A ENTIDADE

A Associação Pelotense de Assistência e Cultura – APAC é uma Entidade Filantrópica e de Assistência Social (beneficente de assistência social preponderante na área de educação), fundada em 15/03/1959, mantenedora da Universidade Católica de Pelotas, do Hospital Universitário São Francisco de Paula, da Rádio Universidade de Pelotas e do Centro da Criança São Luiz Gonzaga, tem por objetivo ministrar o ensino em qualquer grau, promover a pesquisa e a extensão, a formação e o treinamento profissional, bem como contribuir para assistência às pessoas e promover a cultura. Tem sua sede localizada na cidade de Pelotas, no sul do estado do Rio Grande do Sul.

Para seu funcionamento e para os fins a que se dedica, possui os seguintes registros e condições:

- > Declarada de Utilidade Pública Municipal pela Lei nº 1.252/63;
- > Registrada no Conselho Nacional de Assistência Social do Ministério da Previdência e Assistência Social, conforme Processo nº 15.557/65, de 14/02/1966;
- > Portadora do Certificado de Entidade de Fins Filantrópicos emitido pelo Conselho Nacional de Assistência Social do MPAS, em 19/01/1999, pela Resolução nº 009, de 15/01/1999, publicada no Diário Oficial da União em 19/01/1999;
- > Inscrita no INSS sob nº 92.238.914 e no CNPJ sob nº 92.238.914/0001-03;
- > Registrada na Secretaria do Trabalho, Cidadania e Certidão de Registro Estadual nº 100.622, de 28/03/2000.
- > Declarada de Utilidade Pública Estadual, conforme Processo nº 007552-2100/03.3, Certidão nº 002320, publicado no Diário Oficial do Estado em 26/11/2003.
- > Qualificada pelo Ministério da Educação e Cultura (MEC) como Instituição Comunitária de Educação Superior (ICES) conforme Portaria nº 655 de 05/11/2014 e publicada no Diário Oficial da União em 06/11/2014.
- > A entidade é certificada pelo CEBAS concedido pela Secretaria de Regulação e Supervisão da Educação Superior - SERES, por meio da Portaria nº 1212, de 05/11/2021, exarada nos autos do processo nº 23000.009913/2012-39, que certificou a entidade pelo período de 2015-2017. Consta registro neste mesmo Ministério de que a entidade requereu a renovação de CEBAS-Educação, por meio do processo protocolado tempestivamente sob nº 23000.044021/2017-99, o qual se encontra em análise. Consta ainda registro de processo protocolado sob nº 23000.032642/2020-25, o qual se encontra aguardando análise. Desta forma, nos termos da legislação vigente, a Instituição possui certificado ativo.

NOTA 02 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

Na elaboração das demonstrações contábeis de 2023, 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 2023 estão apresentadas de acordo com as novas práticas brasileiras, destacando-se o Balanço Patrimonial, Demonstração de Resultado do Período, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido e a Demonstração dos Fluxos de Caixa e Notas Explicativas comparativos aos valores do exercício de 2022.

As demonstrações contábeis apresentam a posição consolidada da Instituição, abrangendo a Universidade Católica de Pelotas, o Hospital Universitário São Francisco de Paula, a Rádio Universidade e o Centro da Criança São Luiz Gonzaga.

a) Reapresentação das Demonstrações Contábeis do Exercício de 2022 - Conforme NBC TG 23 (R2)

Ativo Circulante	Anteriormente Apresentado	Ajuste	Nova Apresentação
Outros Créditos	1.427.873,96	(18.935,81)	1.408.938,15
Total Ativo	-	(18.935,81)	-
Passivo Circulante	Anteriormente Apresentado	Ajuste	Nova Apresentação
Receita Diferida c/Conv Governamental - Com Restrição	-	58.035,66	58.035,66
Passivo Não Circulante	Anteriormente Apresentado	Ajuste	Nova Apresentação
Receita Diferida c/Conv Governamental - Com Restrição	-	493.863,52	493.863,52
Patrimônio Líquido	Anteriormente Apresentado	Ajuste	Nova Apresentação
Déficits Acumulados	(28.933.284,22)	(570.834,99)	(29.504.119,21)
Total Passivo e Patrimônio Líquido	-	(18.935,81)	-
Demonstração do Resultado	Anteriormente Apresentado	Ajuste	Nova Apresentação
Outras Receitas de Ensino	8.289.873,57	(544.900,40)	7.744.973,17
Receitas/Despesas Financeiras	(18.619.443,38)	(25.934,59)	(18.645.377,97)
Total Déficit do Período	-	(570.834,99)	-

NOTA 03 - FORMALIDADE DA ESCRITURAÇÃO CONTÁBIL

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

A documentação contábil da Associação Pelotense de Assistência e Cultura – APAC é composta por todos os documentos, livros, papéis, registros e outras peças, que apoiam e compõem a escrituração contábil. A documentação contábil é apta, 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 04 - PRINCIPAIS PRÁTICAS CONTÁBEIS

Dentre os principais procedimentos adotados para a preparação das demonstrações contábeis ressaltamos:

a) Foi efetuada análise específica quanto à necessidade ou não de aplicação do procedimento de Ajustes a Valor Presente nos ativos e passivos de curto prazo, não sendo apurado nenhum efeito significativo ou relevante que justificasse a adoção deste procedimento.

b) O caixa e equivalentes de caixa estão representados por dinheiro em caixa e depósitos em bancos, conta corrente e aplicação, conforme apresentado abaixo:

Contas	UCPEL		HUSFP		RU	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Sem Restrição						
Caixa	3.401,32	6.657,66	49.298,78	58.997,54	-	-
Conta corrente bancos	869.811,01	1.027.903,09	2.172.035,24	231.088,36	16.680,50	(15.557,32)
Aplicação de liquidez imediata	20.226.082,03	13.745.281,44	5.964.500,31	28.713,27	-	-
Com Restrição						
Conta corrente bancos	500.000,00	-	75,12	485.319,25	-	-
Aplicações de liquidez imediata	1.282.367,21	724.892,64	1.116.370,83	940.325,64	-	-
Total	22.881.661,57	15.504.734,83	9.302.280,28	1.744.444,06	16.680,50	(15.557,32)

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

d) As contas a receber de serviços são mantidas pelos respectivos valores históricos, referem-se a direitos a receber de alunos pela contraprestação de serviços educacionais, os quais se encontram demonstrados pelos valores contratados.

e) 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 e referem-se a materiais de consumo, conservação, manutenção, laboratório, insumos, até a data das demonstrações contábeis. As provisões de desvalorização de estoque são efetuadas quando necessárias, o que não foi o caso no exercício de 2023.

f) Os bens integrantes do ativo imobilizado e intangível estão demonstrados pelo custo de aquisição ou construção, deduzidos das depreciações e amortizações que são calculadas pelo método linear, com base nas taxas fiscais determinadas pela Receita Federal do Brasil.

g) Os demais ativos circulantes e não circulantes são demonstrados aos valores de custo ou realização, incluindo, quando aplicáveis, os rendimentos auferidos.

h) Os financiamentos estão apresentados pelo principal acrescido dos encargos financeiros incorridos até a data do balanço, distribuídos conforme seus prazos no passivo circulante e não circulante.

i) Os demais passivos circulantes e não circulantes são demonstrados pelos valores conhecidos ou exigíveis, acrescidos, quando aplicáveis, dos respectivos encargos e variações monetárias.

j) As receitas, custos e despesas são reconhecidos observando-se o princípio/regime de competência.

k) Em atendimento a Resolução CFC Nº 1.409/12, que aprovou a ITG 2002 (R1) em seu item 14, a Entidade constitui como Perdas Estimadas sobre Créditos de Liquidação Duvidosa o montante suficiente para cobrir perdas esperadas sobre seu a receber, com base em estimativas de seus prováveis valores de realização.

l) As demais práticas contábeis adotadas estão divulgadas em conjunto com as notas explicativas.

m) As Demonstrações Contábeis estão representadas em reais (moeda corrente nacional).

n) As Demonstrações Contábeis foram auditadas e aprovadas em 20 de maio de 2024.

NOTA 05 - BOLSAS REEMBOLSÁVEIS

Correspondem a Bolsas de Estudos reembolsáveis concedidas através de convênio com a Fundação Dom Antônio Zattera, beneficiam atualmente, 210 alunos (176 em 2022), nos diversos cursos oferecidos pela Universidade.

Tais bolsas vêm sendo concedidas desde 1992, cujos créditos no encerramento dos exercícios de 2023 e 2022, destacamos a seguir:

Vencimento a:	UCPEL	
	2023	2022
Circulante	3.344.690,98	2.839.952,21
P.E.C.L.D.	(975.638,50)	(825.812,09)
Total Circulante	2.369.052,48	2.014.140,12
Total Não Circulante	13.794.075,03	12.318.534,40

O montante de R\$ 3.344.690,98 (R\$ 2.839.952,21 em 2022) a vencer à curto prazo (circulante), correspondem a valores referente aos exercícios de 2023 e 2024 para os quais foram constituídas provisões para eventuais perdas.

Foram classificados no Ativo Não Circulante os valores vencíveis entre os exercícios de 2025 a 2036.

NOTA 06 - OUTROS CRÉDITOS

Esta conta abriga os seguintes valores:

Especificações	Circulante								
	UCPEL		HUSFP		RU		CONSOLIDADO - APAC		
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	
Bancos Ctas Vinculadas	-	310.153,63	-	-	-	-	-	-	310.153,63
Adiantamentos Diversos	2.246.841,80	715.875,19	2.608.248,05	1.823.698,88	2.749,69	2.253,70	4.857.839,54	2.541.827,77	
Clientes Diversos	238.555,18	401.845,14	-	-	-	-	238.555,18	401.845,14	
Outros Créditos HU (VT)	-	-	136.544,25	100.747,80	-	-	136.544,25	100.747,80	
Pronto Socorro	-	-	7.879.922,96	13.448.795,41	-	-	7.879.922,96	13.448.795,41	
Total	2.485.396,98	1.427.873,96	10.624.715,26	15.373.242,09	2.749,69	2.253,70	13.112.861,93	16.803.369,75	

Especificações	Não Circulante							
	UCPEL		HUSFP		RU		CONSOLIDADO - APAC	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Depósitos Judiciais	19.096,52	9.130.063,10	-	-	-	-	19.096,52	9.130.063,10
Total	19.096,52	9.130.063,10	-	-	-	-	19.096,52	9.130.063,10

NOTA 07 - OUTROS INVESTIMENTOS

É composto dos seguintes valores:

Especificações	UCPEL		HUSFP		CONSOLIDADO - APAC	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Quotas de Capital Unicred	175.998,51	163.155,77	-	-	175.998,51	163.155,77
Imóveis não Operacionais	860.000,00	860.000,00	-	-	860.000,00	860.000,00
Totais	1.035.998,51	1.023.155,77	-	-	1.035.998,51	1.023.155,77

NOTA 08 - IMOBILIZADO

A composição do Imobilizado está assim representada:

Contas	Taxa	UCPEL		HUSFP		RU		CONSOLIDADO - APAC	
	Dep	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Terrenos	-	41.534.019,12	41.534.019,12	-	-	11.239,01	11.239,01	41.545.258,13	41.545.258,13
Imóveis e Benfeitorias	4%	53.701.775,93	52.677.368,87	-	-	-	-	53.701.775,93	52.677.368,87
Máquinas e Equipamentos	10%	7.929.994,13	7.795.259,12	18.515.496,22	14.285.838,06	468.269,84	468.061,99	26.913.760,19	22.549.159,17
Equipamentos Informática	20%	7.514.725,74	7.034.580,26	1.670.596,71	1.648.325,26	77.890,73	77.890,73	9.263.213,18	8.760.796,25
Móveis e Utensílios	10%	6.894.178,48	5.881.799,84	3.222.293,93	3.000.563,93	52.397,65	50.218,65	10.168.870,06	8.932.582,42
Biblioteca	10%	4.245.858,23	4.224.654,52	-	-	-	-	4.245.858,23	4.224.654,52
Veículos	20%	320.026,45	320.026,45	93.154,42	93.154,42	-	-	413.180,87	413.180,87
Obras em Andamento	-	12.575.575,86	5.632.589,17	170.077,51	239.265,87	-	-	12.745.653,37	5.871.855,04
Softwares em Andamento	-	90.573,60	48.770,40	-	-	-	-	90.573,60	48.770,40
Custo Original		134.806.727,54	125.149.067,75	23.671.618,79	19.267.147,54	609.797,23	607.410,38	159.088.143,56	145.023.625,67
Depreciação e Amortização		(39.337.797,27)	(35.697.074,28)	(16.378.456,54)	(15.238.199,85)	(591.439,19)	(587.587,50)	(56.307.693,00)	(51.522.861,63)
Valor Residual		95.468.930,27	89.451.993,47	7.293.162,25	4.028.947,69	18.358,04	19.822,88	102.780.450,56	93.500.764,04

NOTA 09 - INTANGÍVEL

A composição do Intangível está assim representada:

Contas	Taxa	UCPEL		HUSFP		RU		CONSOLIDADO - APAC	
	Dep	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Marcas e Patentes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Softwares e Aplicativos	20%	2.907.237,97	2.851.816,91	46.000,00	46.000,00	19.760,00	19.760,00	2.972.997,97	2.917.576,91
Softwares em Implantação	-	-	-	348.247,95	348.247,95	-	-	348.247,95	348.247,95
Custo Original		2.907.237,97	2.851.816,91	394.247,95	394.247,95	19.760,00	19.760,00	3.321.245,92	3.265.824,86
Amortização		(2.516.262,75)	(2.284.116,91)	(46.000,00)	(37.566,83)	(19.760,00)	(19.760,00)	(2.582.022,75)	(2.341.443,74)
Valor Residual		390.975,22	567.700,00	348.247,95	356.681,12	-	-	739.223,17	924.381,12

NOTA 10 - OBRIGAÇÕES SOCIAIS, FISCAIS E TRABALHISTAS

Estes compromissos estão assim constituídos:

Especificações	Circulante							
	UCPEL		HUSFP		RU		CONSOLIDADO - APAC	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Obrigações Trabalhistas	9.243.035,73	7.165.447,34	11.000.587,86	9.902.068,09	77.761,29	70.567,09	20.321.384,58	17.138.082,52
Obrigações Sociais	820.233,42	753.490,95	1.816.981,73	1.385.074,98	6.699,30	6.972,73	2.643.914,45	2.145.538,66
Obrigações Tributárias	1.960.349,16	1.703.500,90	1.269.708,11	1.268.278,23	1.414,40	1.841,85	3.231.471,67	2.973.620,98
FGTS - Parcelamento	1.648.986,47	2.612.425,75	217.189,44	217.189,44	-	-	1.866.175,91	2.829.615,19
Parc. PGFN (Fazendário)	-	-	-	-	-	-	-	-
Parc. Simplificado	-	-	-	-	-	-	-	-
Parc. Simplificado Previdência	-	-	-	-	-	-	-	-
REFIS - Demais Débitos	655.507,70	630.677,63	-	-	-	-	655.507,70	630.677,63
PROIES	4.933.195,78	4.621.895,04	-	-	-	-	4.933.195,78	4.621.895,04
Parc. PGFN (Previdenciário)	-	-	-	-	-	-	-	-
REFIS - Previdenciário	432.725,97	416.334,59	-	-	-	-	432.725,97	416.334,59
PRT - Demais Débitos (PGFN)	1.225.542,67	1.167.651,40	-	-	-	-	1.225.542,67	1.167.651,40
PRT - Previdenciário (PGFN)	623.956,51	594.482,51	-	-	-	-	623.956,51	594.482,51
PRT - Demais Débitos (RFB)	114.381,15	109.346,51	-	-	-	-	114.381,15	109.346,51
PRT - Previdenciário (RFB)	256.421,24	244.296,51	-	-	-	-	256.421,24	244.296,51
Total	21.914.335,80	20.019.549,13	14.304.467,14	12.772.610,74	85.874,99	79.381,67	36.304.677,93	32.871.541,54

Especificações	Não Circulante							
	UCPEL		HUSFP		RU		CONSOLIDADO - APAC	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
FGTS - Parcelamento	4.432.500,50	4.432.500,50	837.945,03	1.005.724,32	3.935,38	3.935,38	5.274.380,91	5.442.160,20
Parc. PGFN (Fazendário)	-	-	-	-	-	-	-	-
Parc. Simplificado	-	-	-	-	-	-	-	-
Parc. Simplificado Previdência	-	-	-	-	-	-	-	-
REFIS - Demais Débitos	2.404.578,44	2.793.616,73	-	-	-	-	2.404.578,44	2.793.616,73
PROIES	24.880.822,75	26.865.238,45	-	-	-	-	24.880.822,75	26.865.238,45
Parc. PGFN (Previdenciário)	-	-	-	-	-	-	-	-
REFIS - Previdenciário	2.162.482,73	2.368.953,66	-	-	-	-	2.162.482,73	2.368.953,66
PRT - Demais Débitos (PGFN)	3.172.064,67	3.943.741,20	-	-	-	-	3.172.064,67	3.943.741,20
PRT - Previdenciário (PGFN)	1.614.982,23	2.004.577,55	-	-	-	-	1.614.982,23	2.004.577,55
PRT - Demais Débitos (RFB)	252.939,05	321.362,18	-	-	-	-	252.939,05	321.362,18
PRT - Previdenciário (RFB)	641.536,99	828.568,21	-	-	-	-	641.536,99	828.568,21
Total	39.561.907,36	43.558.558,48	837.945,03	1.005.724,32	3.935,38	3.935,38	40.403.787,77	44.568.218,18

a) A dívida com o Fundo de Garantia por Tempo de Serviço – FGTS corresponde a 180 parcelas mensais e consecutivas, vencendo-se a última em janeiro de 2028. Em 2019 a APAC contratou a Empresa Russel Bedford para realizar um trabalho de Perícia Jurídica e Contábil nos contratos de parcelamentos vigentes com o objetivo de demonstrar os reais valores a serem regularizados, inclusive se há compensação ou até mesmo saldo credor nessa operação. No ano de 2020 contratamos a Maciel Advogados para entrada de ação de prestação de contas e acompanhamento do processo.

b) Os parcelamentos firmados junto a Secretaria da Receita Federal (SRF) e junto a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN), respectivamente, na modalidade conforme a Lei 12.996/2014 Lei REFIS, e a Lei 12.688/2012 – PROIES, foram parcelados em 180 parcelas mensais, com vencimento final em fevereiro de 2031.

c) Da mesma forma, aderimos junto a Secretaria da Receita Federal (SRF) e junto a Procuradoria Geral da Fazenda Nacional (PGFN), ao Programa de Regularização Tributária - PRT, firmado esta modalidade de parcelamento, conforme Medida Provisória nº 766, de 04 de janeiro de 2017, com pagamento da dívida em 120 parcelas mensais, e com último vencimento para abril de 2027.

NOTA 11 - PROVISÃO PARA INDENIZAÇÕES CÍVEIS E TRABALHISTAS

Constituída com base nos resultados prováveis previstos nos pareceres jurídicos de processos pendentes, sendo os valores atualizados até 31 de dezembro de 2023. O saldo está assim composto:

Entidade	2023	2022
Universidade Católica de Pelotas	4.731.087,98	11.081.822,92
Hospital Universitário São Francisco de Paula e PSP	829.003,84	4.694.654,72
Rádio Universidade	20.000,00	-
Total	5.580.091,82	15.776.477,64

Existem ainda ações consideradas com Perda Possível que, na mesma data, totalizavam R\$ 5.254.606,96.

NOTA 12 - EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS

Os compromissos com instituições financeiras vencíveis a curto (circulante) e longo prazo (não circulante) estão assim representados:

Instituição / Modalidade	Circulante					
	UCPEL		HUSFP		CONSOLIDADO - APAC	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Banco Brnrisul S/A - Giro	-	-	5.559.567,70	12.113.242,86	5.559.567,70	12.113.242,86
Mútuo Funcionários e Professores	2.096.897,63	-	-	-	2.096.897,63	-
Total Circulante	2.096.897,63	-	5.559.567,70	12.113.242,86	7.656.465,33	12.113.242,86

Instituição / Modalidade	Não Circulante					
	UCPEL		HUSFP		CONSOLIDADO - APAC	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Banco Brnrisul S/A - Giro	-	-	137.781.544,80	140.702.456,72	137.781.544,80	140.702.456,72
Mútuo Funcionários e Professores	-	2.822.221,73	-	-	-	2.822.221,73
Fundação Dom Antônio Zattera	2.002.571,59	1.868.836,40	-	-	2.002.571,59	1.868.836,40
Total Não Circulante	2.002.571,59	4.691.058,13	137.781.544,80	140.702.456,72	139.784.116,39	145.393.514,85

Os financiamentos para capital de giro a longo prazo, têm vencimentos entre janeiro de 2024 a julho de 2037 com juros pré fixados de 1,05% ao mês.

As garantias dos compromissos, tanto a curto (circulante) quanto a longo prazo (não circulante), estão representadas por hipotecas, avais e/ou penhores, cedência de créditos de mensalidades e o cumprimento de metas estipuladas em contrato.

NOTA 13 - SUBVENÇÕES E ASSISTÊNCIAS GOVERNAMENTAIS

São recursos financeiros provenientes de convênios firmados com órgãos governamentais e tem como objetivo principal operacionalizar projetos, através do custeio de materiais ou aquisição de bens permanentes.

A Entidade presta conta de todo fluxo financeiro e operacional aos órgãos competentes de acordo com o estabelecido no convênio. Para contabilização das Subvenções Governamentais, a Entidade, atendeu a Resolução CFC n 1305/10 - NBC TG 07 (R2) (Subvenção e Assistência Governamentais) e a Resolução do CFC n. 1409/12 - ITG 2002 (R1).

A Entidade possui em andamento os seguintes convênios com restrição, os quais tem por finalidade a aquisição de bens permanentes para qualificação do parque tecnológico:

Origem (Passivo Circulante)	Órgão	UCPEL	HUSFP
Convênio FPE 3188/2022	Governo Estadual	69.479,37	-
Convênio FPE 4787/2022	Governo Estadual	91.780,80	44.954,28
Convênio FPE 1309/2023	Governo Estadual	4.381,54	28.389,90
Emenda Impositiva - Convênio 03/2022	Governo Municipal	-	190.761,83
Emenda Impositiva - Convênio 08/2022	Governo Municipal	-	3.054,47
Emenda Impositiva - Convênio 09/2022	Governo Municipal	-	155.538,24
Emenda Impositiva - Convênio 10/2022	Governo Municipal	-	240.543,29
Emenda Impositiva - Convênio 21/2022	Governo Municipal	-	36.568,60
Emenda Impositiva - Convênio 01/2023	Governo Municipal	-	101.184,05
Emenda Impositiva - Convênio 02/2023	Governo Municipal	-	88.830,83
Emenda Impositiva - Convênio 03/2023	Governo Municipal	-	157.673,95
Emenda Impositiva - Convênio 04/2023	Governo Municipal	-	101.970,78
Emenda Impositiva - Convênio 05/2023	Governo Municipal	-	40.312,19
Emenda Impositiva - Convênio 06/2023	Governo Municipal	-	73.570,00
Emenda Impositiva - Convênio 22/2023	Governo Municipal	-	100.000,00
Projetos Redes de Cooperação 2	Governo Estadual	500.000,00	-
Projeto Inova RS HEALTHUX LAB	Governo Estadual	797.457,65	-
FUNDEB CCSLG	Governo Municipal	33.286,88	-
Total		1.496.386,24	1.363.352,41

Origem (Passivo Não Circulante)	Aplicação	UCPEL	HUSFP
Convênio 900752	Microscópio Cirúrgico	-	701.802,50
Convênio FPE 3182/2022	Equipamentos p/Hemodiálise	-	444.340,08
Convênio FPE 4787/2022	Microscópio Cirúrgico	-	1.180.730,99
Convênio FPE 1309/2023	Poltronas p/Hemodiálise	-	219.316,50
Emenda Impositiva - Convênio 03/2022	Equipamentos Hospitalares	-	303.585,01
Emenda Impositiva - Convênio 08/2022	Mesa Cirúrgica	-	47.035,17
Emenda Impositiva - Convênio 09/2022	Equipamentos Hospitalares	-	162.755,84
Emenda Impositiva - Convênio 10/2022	Equipamentos Hospitalares	-	91.843,55
Emenda Impositiva - Convênio 21/2022	Monitores Multiparâmetro	-	43.496,40
Projeto Inova RS HEALTHUX LAB	Software	48.708,22	48.708,22
Projeto Inova RS HEALTHUX LAB	Moveis e Utensílios	186.172,83	186.172,83
Projeto Inova RS HEALTHUX LAB	Moveis e Utensílios	44.540,54	44.540,54
Total		279.421,59	3.194.906,04

NOTA 14 - OUTRAS OBRIGAÇÕES

É composto dos seguintes valores contabilizados pelo seu valor nominal:

Especificações	Circulante							
	UCPEL		HUSFP		RU		CONSOLIDADO - APAC	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Adiantamento de Clientes			1.260.535,87	1.132.742,94	-	-	1.260.535,87	1.132.742,94
Mensalidades e Convênios	124.571,93	176.524,96	4.510,41	2.902,93	590,1	603,7	129.672,44	180.031,59
Consignado Banrisul	35.845,10	32.196,36	146.057,52	222.330,92	754,12	300,57	182.656,74	254.827,85
Bolsas de Estudos a Pagar	36.160,88	80.974,68			-	-	36.160,88	80.974,68
Outros Descontos em Folha	867	952			-	-	867	952
Clinica Radiológica Core	-	-	273.925,23	21.087,10	-	-	273.925,23	21.087,10
Outras Contas a Pagar	-	-	170.209,96	480.956,62	-	-	170.209,96	480.956,62
Total	197.444,91	290.648,00	1.855.238,99	1.860.020,51	1.344,22	904,27	2.054.028,12	2.151.572,78

NOTA 15 - IMUNIDADES USUFRUIDAS

Em atendimento a legislação vigente são demonstrados a seguir, como se devido fosse, os valores relativos as imunidades usufruídas durante os exercícios.

Encargos	UCPEL		HUSFP		RU		CONSOLIDADO - APAC	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
COFINS	4.081.653,83	3.640.165,58	4.623.048,77	4.047.095,78	8.073,65	7.704,91	8.712.776,25	7.694.963,04
COTA PATRONAL INSS	10.712.784,96	9.988.305,27	14.255.105,59	12.607.424,28	71.009,51	70.254,48	25.038.900,06	22.665.984,03
Imunidades Usufruídas	14.794.438,79	13.628.470,85	18.878.154,36	16.654.520,06	79.083,16	77.959,39	33.751.676,31	30.360.950,30

Em razão das imunidades usufruídas, este valor também foi contabilizado como receita operacional, não alterando, assim, o resultado bruto, operacional e final, apurados nos exercícios.

NOTA 16 - ASSISTÊNCIA EDUCACIONAL (GRATUIDADE)

A Associação Pelotense de Assistência e Cultura - APAC, como entidade beneficente de assistência social que atua na educação superior com adesão ao Prouni conforme Lei 14.350 de 25 de maio de 2022 e regulamentada pela Lei Complementar 187 de 16 de dezembro de 2021 em seu Artigo 20º define que a instituição deverá conceder anualmente bolsas de estudo na proporção de 1 (uma) bolsa de estudo integral para cada 5 (cinco) alunos pagantes.

A Instituição, no atendimento aos seus objetivos, beneficiou nos exercícios de 2023 e 2022, os seguintes números de alunos, conforme segue:

Cálculo da Concessão de Bolsas de Estudo	2023	2022
Total de Alunos Matriculados na Graduação	3.338	3.652
Total de Alunos Pagantes	2.684	2.781
Total de Bolsas Integrais (Lei 11.096/05)	654	871
Total de Bolsas Parciais 50% (Lei 11.096/05)	22	57
Total de Bolsas Equivalente a 100% (Filantropia)	665	899
Percentual de Bolsas x Alunos Pagantes	25%	32%

Em valores monetários a gratuidade ficou assim constituída:

Modalidade de Bolsas Concedidas	2023	2022
Valores de Bolsas ProUni 100%	21.551.266,80	18.942.918,70
Valores de Bolsas ProUni 50%	399.297,67	709.673,06
Total de Gratuidade Concedida	21.950.564,47	19.652.591,76
Total de imunidade usufruída na Educação	14.794.438,79	13.628.470,85
Total de Gratuidade aplicada a maior	7.156.125,68	6.024.120,91

No decorrer do exercício de 2023 a quantidade de Internações Hospitalares prestadas através do Convênio com o Sistema Único de Saúde - SUS correspondeu a 88% e os procedimentos Ambulatoriais (Consultas e Exames de Laboratório e Imagens) representaram praticamente a totalidade dos atendimentos realizados nos exercícios, ficando superior ao percentual mínimo de 60% conforme determina a Portaria de Consolidação GM/MS nº 1, de 28 de setembro de 2017, artigo 9º de Lei complementar 187/2021 e artigo nº22 do Decreto 11.791/2023.

Os atendimentos realizados pelo Hospital Universitário São Francisco de Paula nos exercícios em tela estão demonstrados no quadro abaixo:

CONVÊNIO	Internações Hospitalares	Atendimentos Ambulatoriais
	(Permanência)	(Consultas e Exames)
	2023	2023
SUS	50.769	640.189
Outros	6.994	16.711
Total	57.763	656.900
Relação SUS x Total	88% *	97% *

* Do total do atendimentos ambulatoriais a Legislação permite uso máximo de 10% (88% +10% = 98% de atendimento SUS)

NOTA 17 - OUTRAS RECEITAS

Outras receitas operacionais (fins e sustentáveis), são mensuradas pelo valor original ou a receber, com base nas receitas de aluguéis, venda de refeições, venda de sucata, bonificações e doações recebidas, saúde ocupacional empresarial, cartão saúde mais fácil.

NOTA 18 - COBERTURA DE SEGUROS

A Entidade possui seguros contratados anualmente, na faixa de R\$ 20.017.000,00, quantia considerada suficiente para cobertura dos riscos operacionais.

NOTA 19 - AÇÕES ADMINISTRATIVAS

Diante do cenário econômico atual e das incertezas das políticas públicas que cercam as instituições que prestam serviços educacionais, de saúde e de comunicação, a Mitra Arquidiocesana de Pelotas ratifica seu compromisso de oferecer suporte patrimonial necessário, mediante a capitalização de imóveis a exemplo do que já ocorreu em 2014, 2015 e 2016.

Estas ações estão permitindo à APAC a continuidade de suas atividades viabilizando recursos necessários à regularidade de suas operações e à redução de seu endividamento.

NOTA 20 - EVENTOS SUBSEQUENTES

Após o fechamento das informações contábeis em 31 de dezembro de 2023, não ocorreram fatos importantes que possam impactar de forma negativa o desempenho da instituição em 2024.

DOM JACINTO BERGMANN
Presidente da APAC e
Arcebispo da Arquidiocese de Pelotas
CPF 238.324.100-82

VANESSA BUSANELLO
Contador CRC-RS 077293
CPF 005.435.900-70

ASSOCIAÇÃO PELOTENSE DE ASSISTÊNCIA E CULTURA - APAC

CNPJ. : 92.238.914/0001-03

“RELATÓRIO DOS AUDITORES INDEPENDENTES”**Opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis**

Examinamos as demonstrações contábeis da **ASSOCIAÇÃO PELOTENSE DE ASSISTÊNCIA E CULTURA - APAC** que compreendem o balanço patrimonial, em 31 de dezembro de 2023, e as respectivas demonstrações do resultado do período, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo o resumo das principais políticas contábeis.

Em nossa opinião, exceto pelos efeitos dos assuntos descritos na seção a seguir intitulada “Base para opinião com ressalva”, as demonstrações contábeis acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da entidade, em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião com ressalva sobre as demonstrações contábeis

As despesas com depreciações são calculadas através de taxas anuais fixadas pela legislação fiscal. Para determinar seus saldos e montantes adequados a serem contabilizados em despesas de depreciação, será necessário efetuar levantamento físico e econômico do Ativo Imobilizado e, devido aos fatos descritos anteriormente, a Entidade também não efetuou a verificação de possíveis desvalorizações significativas que possam existir conforme determina a Resolução CFC nº 1.292/10 – NBC TG 01 (R4) – Redução ao Valor Recuperável de Ativos e a revisão da vida útil econômica desses bens em atendimento Resolução CFC nº 1.177/09 – NBC TG 27 (R4).

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada “Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis”. Somos independentes em relação à 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.

NOSSOS ESCRITÓRIOS**São Paulo**
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

UNIDADES DE APOIO**Recife**
✉ recife@grupoaudisa.com.br**Porto Alegre**
✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br**Rio de Janeiro**
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br**SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS**

f /audisa.consultores

@grupoaudisa

in /company/grupoaudisa

PORTALAUDISA.COM.BR

Incerteza relevante relacionada com a continuidade operacional

A **ASSOCIAÇÃO PELOTENSE DE ASSISTÊNCIA E CULTURA - APAC**, embora tenha apresentado nos últimos exercícios, resultado superavitários, ainda demonstra a existência de um “Patrimônio Líquido Negativo”. Esse evento ou condição indicam a existência de incerteza relevante que pode levantar dúvida quanto à capacidade de continuidade operacional. A Administração está ciente da situação e está tomando as providências para a eliminação dos riscos existentes e identificando todas as áreas onde as perdas possam ser mitigadas, elaborando para tanto um plano de ação que visasse a continuidade normal das operações da Entidade. **Nossa opinião não está ressalvada em relação a esse assunto.**

Outros Assuntos

Auditoria dos valores correspondentes ao exercício anterior

As demonstrações contábeis da **ASSOCIAÇÃO PELOTENSE DE ASSISTÊNCIA E CULTURA - APAC** do exercício findo em 31 de dezembro de 2022, apresentados para fins de comparação, foram anteriormente auditadas por outros auditores de acordo com as normas de auditoria vigentes por ocasião da emissão do relatório em 23 de maio de 2023, que conteve modificação.

Responsabilidades da administração 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 de demonstrações contábeis livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações contábeis, a administração é responsável pela avaliação da capacidade de a Entidade continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações contábeis, a não ser que a administração pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela administração da Entidade são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações contábeis.

NOSSOS ESCRITÓRIOS

São Paulo
Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

UNIDADES DE APOIO

Recife
✉ recife@grupoaudisa.com.br

Porto Alegre
✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

Rio de Janeiro
✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 /audisa.consultores

📱 @grupoaudisa

🌐 /company/grupoaudisa

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações contábeis

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

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

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações contábeis, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtivemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados nas circunstâncias, mas não com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Entidade.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela administração.
- Concluimos sobre a adequação do uso, pela administração, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe uma incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações contábeis ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Entidade a não mais se manter em continuidade operacional.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela administração a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

3

NOSSOS ESCRITÓRIOS**São Paulo**Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br**UNIDADES DE APOIO****Recife**✉ recife@grupoaudisa.com.br**Porto Alegre**✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br**Rio de Janeiro**✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br**SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS**

f /audisa.consultores

@grupoaudisa

in /company/grupoaudisa

🌐 PORTALAUDISA.COM.BR

Porto Alegre - RS, 20 de maio de 2024.

AUDISA AUDITORES ASSOCIADOS
CRC/SP 2SP "RS" 024298/O-3

Ivan Roberto dos Santos Pinto Junior

Contador

CRC/RS 058.252/O-1

CVM: Ato Declaratório Nº 7710/04

4

NOSSOS ESCRITÓRIOS

São Paulo

Alameda Rio Negro, 503 - 1º andar
Conj. 108/109 - Alphaville

☎ 11 3661-9933

✉ saopaulo@grupoaudisa.com.br

UNIDADES DE APOIO

Recife

✉ recife@grupoaudisa.com.br

Porto Alegre

✉ portoalegre@grupoaudisa.com.br

Rio de Janeiro

✉ riodejaneiro@grupoaudisa.com.br

SIGA-NOS NAS REDES SOCIAIS

📘 [/audisa.consultores](https://www.facebook.com/audisa.consultores)

📷 [@grupoaudisa](https://www.instagram.com/grupoaudisa)

🌐 [/company/grupoaudisa](https://www.linkedin.com/company/grupoaudisa)

🌐 [PORTALAUDISA.COM.BR](https://www.portalaudisa.com.br)

ASSINADO DIGITALMENTE POR:

IVAN ROBERTO DOS SANTOS PINTO
JUNIOR (56687850091)
Data: 20/05/2024 12:00:28 -03:00



VALIDAR DOCUMENTO

Código de validação: 12118-BFCB9-BB63C-2EBDF

Para verificar assinatura após ter assinado acesse o link a abaixo:

<https://fenacondoc.com.br/valida-documento/12118-BFCB9-BB63C-2EBDF>

A validação também pode ser feita utilizando o QR Code abaixo:

