

Demonstrações Financeiras

União Brasileira de Educação e Assistência

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

União Brasileira de Educação e Assistência**Demonstrações financeiras**

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Demonstrações financeiras	
Balanço patrimonial	4
Demonstração do resultado	6
Demonstração das mutações do patrimônio líquido.....	7
Demonstração dos fluxos de caixa - método indireto	8
Notas explicativas às demonstrações financeiras	9



EY
Building a better
working world

Iguatemi Business
Avenida Nilo Peçanha, 2.900
9º andar - Chácara das Pedras
91.330-001 - Porto Alegre - RS - Brasil
Tel: +55 51 3204-5500
ey.com.br

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos Diretores e Conselheiros da
União Brasileira de Educação e Assistência
Porto Alegre – RS

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras da União Brasileira de Educação e Assistência (“Entidade”), que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira da União Brasileira de Educação e Assistência em 31 de dezembro de 2023, o desempenho de suas operações e os seus fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades sem finalidade de lucros (ITG 2002 (R1)).

Base para opinião

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

Outros assuntos

Auditoria dos valores correspondentes

As demonstrações financeiras da União Brasileira de Educação e Assistência para o exercício findo em 31 de dezembro de 2022, foram examinadas por outro auditor independente que emitiu relatório datado de 24 de março de 2023, sem modificação.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades sem finalidade de lucros (ITG 2002 (R1)) e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras, a diretoria 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 financeiras, a não ser que a diretoria pretenda liquidar a Entidade ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

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

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras, tomadas em conjunto, estão 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 detecta 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 financeiras.

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:

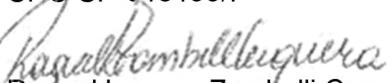
- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às 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 diretoria.

- Concluímos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Entidade. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras 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.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

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

Porto Alegre, 02 de maio de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S. Ltda.
CRC-SP-015199/F


Raquel Laguna Zambelli Cerqueira

Contadora CRC-RS069287/O

União Brasileira de Educação e Assistência

Balanços patrimoniais
 31 de dezembro de 2023 e 2022
 (Em milhares de reais)

	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022
Ativo			
Ativo circulante			
Caixa e equivalentes de caixa	4	245.613	221.290
Mensalidades a receber	5-a	198.976	165.988
Crédito educativo a receber	5-b	44.487	40.508
Contas hospitalares	5-c	118.344	108.317
Outras contas a receber	6	96.453	67.424
Estoques	7	15.154	13.525
Subvenções a receber com restrição	16-a	111.608	90.144
Despesas antecipadas		1.309	1.280
		831.944	708.476
Ativo não circulante			
Mensalidades a receber	5-a	42.979	45.731
Crédito educativo a receber	5-b	192.997	184.200
Outras contas a receber	6	7.557	8.491
Investimentos		239	239
Imobilizado e intangível	8	768.058	760.583
		1.011.830	999.244
Total do ativo		1.843.774	1.707.720

	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022
Passivo			
Passivo circulante			
Fornecedores		188.637	130.291
Salários a pagar		26.177	23.616
Obrigações sociais		22.550	20.334
Obrigações fiscais		1.734	1.338
Provisão de férias		65.126	59.121
Empréstimos e financiamentos	9	43.581	20.382
Subvenções a realizar com restrição	16-b	191.055	156.230
Outras obrigações		2.434	7.300
Receitas a apropriar	11	107.664	111.068
		648.958	529.680
Passivo não circulante			
Fornecedores		25.494	25.607
Empréstimos e financiamentos	9	136.017	173.753
Provisão para contingências	10	85.940	80.636
Bens em comodato		601	2.296
Outras obrigações		8.465	8.216
Receitas a apropriar	11	36.671	44.042
		293.188	334.550
Patrimônio líquido	15		
Patrimônio social		611.471	583.035
Reserva de reavaliação		232.019	236.828
Superávit do período		58.138	23.627
		901.628	843.490
Total do passivo e patrimônio líquido		1.843.774	1.707.720

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

União Brasileira de Educação e Assistência

Demonstração do resultado
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
 (Em milhares de reais)

	Nota explicativa	31/12/2023	31/12/2022
Receitas de serviços - Ensino	17	853.076	776.554
Receitas área da saúde - Hospital	17	530.714	436.063
(+) Receita operacional bruta		1.383.790	1.212.617
Programa de benefício/PROUNI	12	(74.913)	(52.020)
Outros benefícios	12	(117.075)	(95.989)
Devoluções e cancelamentos		(17.948)	(21.553)
(-) Deduções da receita bruta		(209.936)	(169.562)
(=) Receita operacional líquida		1.173.854	1.043.055
Pessoal e encargos		(582.540)	(526.723)
Materiais		(175.233)	(144.179)
Gratuidade usufruída	12 e 14	134.797	120.673
Gratuidade recebida	12 e 14	(134.797)	(120.673)
Gastos gerais de operação		(51.107)	(47.361)
(-) Custo Prod./Merc./Serviços		(808.880)	(718.263)
(=) Superávit operacional bruto		364.974	324.792
Assistência social	13	(347)	(105)
Gastos com manutenção e serviços		(317.015)	(300.210)
Depreciação	8	(38.888)	(34.454)
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	5	(14.962)	(19.465)
Provisão para contingências		(25.533)	(39.077)
Despesas de subvenção com restrição	16	(19.729)	(10.514)
(-) Despesas operacionais		(416.474)	(403.825)
(-) Despesas financeiras	19	(36.292)	(33.808)
(+) Receitas financeiras	19	57.600	47.862
(+) Superávit financeiro		21.308	14.054
Convênios - Ensino		5.516	6.645
Receitas de subvenção com restrição	10	19.729	10.514
Outras receitas e despesas operacionais	20	63.085	71.447
(+) Outras receitas operacionais		88.330	88.606
(=) Superávit operacional líquido		58.138	23.627

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

União Brasileira de Educação e Assistência

Demonstração das mutações do patrimônio líquido
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
 (Em milhares de reais)

	Patrimônio social	Reserva de reavaliação	Superávit do período	Patrimônio líquido
Em 31 de dezembro de 2021	511.058	241.637	67.169	819.864
Absorção do superávit	67.169	-	(67.169)	-
Realização da reserva de reavaliação	4.809	(4.809)	-	-
Superávit do período	-	-	23.627	23.627
Ajustes de exercícios anteriores	(1)	-	-	(1)
 Em 31 de dezembro de 2022	 583.035	 236.828	 23.627	 843.490
Absorção do superávit	23.627	-	(23.627)	-
Realização da reserva de reavaliação	4.809	(4.809)	-	-
Superávit do período	-	-	58.138	58.138
 Em 31 dezembro de 2023	 611.471	 232.019	 58.138	 901.628

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

União Brasileira de Educação e Assistência

Demonstração dos fluxos de caixa - Método indireto
 Exercícios findos em 31 de dezembro de 2023 e 2022
 (Em milhares de reais)

	2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais		
Superávit do período	58.138	23.627
Ajustes para reconciliar o superávit:		
Depreciação e amortização	38.888	34.454
Custo de bens baixados	1.808	632
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	(8.563)	(8.160)
Provisão para contingências	5.304	11.475
Juros apropriados	26.269	27.656
Variações nos ativos e passivos		
Contas a receber e outras contas a receber	(72.571)	(38.807)
Estoques	(1.629)	(923)
Fornecedores	58.233	51.862
Demais grupo do ativo	(29)	(231)
Demais grupos do passivo	(5.909)	(23.689)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	99.939	77.896
Fluxos de caixa das atividades de investimento		
Aquisições de ativo imobilizado	(56.987)	(53.480)
Aquisições de ativo intangível	(11.025)	(7.878)
Bens de subvenção	19.841	25.696
Caixa líquido aplicado nas atividades de investimentos	(48.171)	(35.662)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos		
Captações de empréstimos e financiamentos	1.606	111.000
Pagamentos de empréstimos e financiamentos	(17.874)	(123.811)
Juros pagos	(24.538)	(23.198)
Caixa líquido utilizado nas atividades de financiamentos	(40.806)	(36.009)
Fluxos de caixa das atividades de convênios	13.361	38.181
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	24.323	44.406
Caixa e equivalentes de caixa no início do período	221.290	176.884
Caixa e equivalentes de caixa no final do período	245.613	221.290
Aumento de caixa e equivalentes de caixa	24.323	44.406

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras.

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais, exceto quando indicado de outra forma)

1. Contexto operacional

A União Brasileira de Educação e Assistência, fundada em 11 de setembro de 1963, é uma pessoa jurídica de direito privado, sociedade civil benéfica de assistência social, comunitária, filantrópica, sem fins lucrativos, registrada no Conselho Nacional de Assistência Social e reconhecida pelos Decretos de Utilidade Pública Estadual nº 16914/64 e Federal de 27 de março de 1992. Conforme seu Estatuto Social, tem por finalidade promover a assistência social, incluídas a educação - preferencialmente a educação superior, a saúde, a cultura, a pesquisa, a ecologia, a integração ao mercado de trabalho e outras atividades benéficas, de forma integrada às políticas setoriais, visando o enfrentamento da pobreza, à garantia dos mínimos sociais, ao provimento de condições para atender contingências sociais e a universalização dos direitos sociais.

Na promoção de assistências sociais a UBEA também executa serviços, programas, projetos e benefícios socioassistenciais de forma gratuita e de caráter contínuo, permanente e planejado. No cumprimento do Artigo 14º do CTN e conforme Artigo 5º, do seu Estatuto, a UBEA não remunera nem concede vantagens ou benefícios, direta ou indiretamente, por qualquer forma ou título, aos seus diretores, conselheiros, associados, instituidores ou benfeiteiros, em razão das competências, funções ou atividades que lhes sejam atribuídas pelos respectivos atos constitutivos.

2. Base de preparação e apresentação das demonstrações financeiras

As demonstrações financeiras foram elaboradas e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil aplicáveis às entidades sem finalidade de lucros, em conformidade com a Norma Brasileira de Contabilidade Técnica – ITG 2002 (R1) – Entidade sem finalidade de lucros, aprovada e emitida pelo Conselho Federal de Contabilidade, de acordo com a Resolução CFC nº 1.409/12, bem como em conformidade com a Lei 6.404/76, considerando as alterações introduzidas na Lei nº 11.638/2007 e 11.941/2009 e Lei Complementar nº 187, de 16/12/2021 que dispõe sobre a certificação das entidades benéficas e regula os procedimentos referentes à imunidade de contribuições à seguridade social.

As práticas contábeis mencionadas foram baseadas na resolução referida, e quando não previsto nessa resolução, levaram em consideração os pronunciamentos técnicos contábeis emitidos pelo Comitê de Pronunciamentos Contábeis e aprovados pelo Conselho Federal de Contabilidade.

As demonstrações financeiras, bem como as notas explicativas que as integram, estão apresentadas em milhares de reais.

A Administração da Instituição aprovou a emissão das demonstrações financeiras em 23 de abril de 2024.

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis

As principais práticas contábeis adotadas na elaboração das demonstrações financeiras estão abaixo definidas, e se aplicam a todos os exercícios apresentados.

a) Caixa e equivalentes de caixa

Caixa e equivalentes de caixa incluem o caixa, os depósitos bancários e outros investimentos de curto prazo de alta liquidez, com vencimentos originais de até três meses, e com risco insignificante de mudança de valor, sendo o saldo apresentado líquido de saldos de contas garantidas na demonstração dos fluxos de caixa.

b) Mensalidade e contas hospitalares a receber

São decorrentes dos serviços prestados nas atividades de ensino e de saúde, até a data do balanço. As mensalidades a receber são decorrentes basicamente dos cursos de Graduação e Pós-Graduação, nas modalidades presencial e online, tendo a modalidade EAD, correspondente reflexo, nas rubricas de Receitas a Apropriar. As contas hospitalares a receber são decorrentes de serviços de internações, atendimentos ambulatoriais, exames clínicos e demais serviços na área da saúde.

c) Estoques

Estão avaliados pelo custo médio ponderado, não superando o preço corrente de mercado.

d) Imobilizado

É demonstrado ao custo de aquisição e/ou construção, acrescido de correção monetária até 31/12/1995 e reavaliações posteriores, deduzido da depreciação acumulada. A depreciação é calculada por método linear, para que os custos sejam alocados aos seus valores residuais, observando a vida útil estimada.

Conforme faculta a Lei nº 11.638/07, foi mantido o valor contábil da reavaliação, sendo que sua realização é reconhecida por intermédio das quotas de depreciação dos imóveis que lhe deram origem ou quando da alienação dos respectivos ativos.

e) Redução ao valor recuperável de ativos

Os ativos da Entidade não estão registrados por valores superiores àqueles passíveis de recuperação pelo uso ou por venda, não sendo necessários registros contábeis decorrentes de redução ao valor recuperável de ativos.

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

f) Empréstimos e financiamentos

Os empréstimos e financiamentos, são reconhecidos pelo valor justo, líquido dos custos das transações, demonstrados pelo custo amortizado, até a data das demonstrações financeiras, sendo as variações entre os valores captados e pagos reconhecidas no resultado do período em que estejam vigentes, utilizando as taxas de juros estabelecidas em contrato, classificados como passivo circulante ou não circulante, conforme as respectivas datas de liquidação.

Os custos de empréstimos vinculados à aquisição, construção ou produção de ativos qualificáveis, que necessitam de um período maior para serem concluídos e estarem disponíveis para uso ou venda, são registrados como parte do custo do ativo, quando for provável que irão resultar em benefícios econômicos futuros para a Entidade, e que tais custos possam ser mensurados com confiança. Os demais custos de empréstimos são reconhecidos como despesa no período em que são incorridos.

g) Provisões

As provisões para créditos de liquidação duvidosa foram constituídas em montante considerado suficiente para fazer face às eventuais perdas na realização destes ativos, considerando-se os riscos envolvidos, as experiências passadas, os processos de recebimento em andamento, bem como pelas estimativas apresentadas pelos assessores jurídicos.

As provisões para contingências são constituídas como base em eventos passados, onde seja possível estimar os valores de forma confiável e cuja liquidação seja provável, com uma futura saída de recursos, para liquidar a contingência/obrigação. A avaliação da probabilidade de perda inclui as evidências disponíveis, a legislação vigente, as jurisprudências e decisões mais recentes sobre os assuntos, bem como avaliações periódicas dos advogados internos e externos.

h) Doações e Subvenções

Representados por termos, convênios e parcerias, onde os recursos são advindos dos governos federal, estadual e municipal, sendo tais recursos utilizados para pagamento dos gastos previstos nos respectivos projetos e, enquanto não utilizáveis, aplicados no mercado financeiro, sendo a totalidade das receitas financeiras, quando permitido, revertida para o próprio projeto.

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

3. Principais políticas contábeis--Continuação

h) Doações e Subvenções--Continuação

As doações e subvenções para investimentos foram registradas nas respectivas contas do ativo imobilizado, tendo como contrapartida conta retificadora do próprio grupo, ocorrendo o reconhecimento da receita, pela realização da depreciação dos itens, ou quando atendidas as condicionantes dos doadores. Enquanto mantidas como redutoras do ativo imobilizado, a depreciação é reconhecida em conta retificadora da despesa com depreciação.

As entradas e saídas de recursos por meio desses repasses são registradas em contas individuais do ativo e do passivo e em contrapartida das contas de resultado, respeitando o regime contábil de competência, em consonância com o CPC 07 - "Subvenção e Assistência Governamentais" e ITG 2002 - "Entidade sem Finalidade de Lucros".

4. Caixa e equivalentes de caixa

As aplicações financeiras referem-se a títulos de alta liquidez, não estando sujeitos a risco de mudança de valor, podendo ter resgate imediato. A Administração da Entidade não pretende resgatar os valores antes dos seus vencimentos, sendo a composição a seguinte:

	2023	2022
Caixa e bancos conta movimento	1.430	1.627
Bancos contas de convênios	84.763	74.689
Aplicações financeiras – renda fixa (*)	<u>159.420</u>	<u>144.974</u>
Total	<u>245.613</u>	<u>221.290</u>

(*) As aplicações financeiras, referem-se substancialmente a operações pós-fixadas lastreadas, remuneradas a um percentual do CDI (63,66%), IPCA (11,56%) e outros (24,78%) podendo ser resgatadas a qualquer tempo, a preços e taxas de mercado.

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

5. Contas a receber

a) Mensalidades a receber

	2023	2022
Mensalidade graduação	21.316	23.888
Mensalidade pós-graduação	255.269	218.032
Mensalidade extensão	1.070	1.009
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	<u>(35.700)</u>	<u>(31.210)</u>
Total	<u>241.955</u>	<u>211.719</u>
 Circulante	 198.976	165.988
Não circulante	42.979	45.731

Abaixo demonstramos o movimento na provisão para perdas de crédito esperadas sobre mensalidades a receber:

	2023	2022
Saldo no início do período	(31.210)	(27.451)
Constituição de provisão	(6.690)	(6.385)
Valores baixados da provisão	2.200	2.626
Total	<u>(35.700)</u>	<u>(31.210)</u>

b) Crédito educativo a receber

	2023	2022
Crédito educativo a receber	271.598	258.875
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	<u>(34.114)</u>	<u>(34.167)</u>
Total	<u>237.484</u>	<u>224.708</u>
 Circulante	 44.487	40.508
Não circulante	192.997	184.200

Abaixo demonstramos o movimento na provisão para perdas de crédito esperadas sobre crédito educativo a receber:

	2023	2022
Saldo no início do período	(34.167)	(34.176)
Constituição de provisão	(3.102)	(3.881)
Valores baixados da provisão	3.155	3.890
Total	<u>(34.114)</u>	<u>(34.167)</u>

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

5. Contas a receber--Continuação

c) Contas hospitalares

	2023	2022
Contas hospitalares SUS	15.931	24.671
Contas hospitalares particulares	15.049	11.670
Contas hospitalares convênios	104.730	87.107
Contas hospitalares pesquisa	867	1.890
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	<u>(18.233)</u>	<u>(17.021)</u>
Total	<u>118.344</u>	<u>108.317</u>

Abaixo demonstramos o movimento na provisão para perdas de crédito esperadas sobre contas hospitalares:

	2023	2022
Saldo no início do período	(17.021)	(35.983)
Constituição de provisão	(4.643)	(3.467)
Valores baixados da provisão	3.431	22.429
Total	<u>(18.233)</u>	<u>(17.021)</u>

6. Outras contas a receber

	2023	2022
Circulante		
Aluguéis a receber	8.909	9.359
Duplicatas a receber	6.476	7.804
Contratos de confissão de dívida	33.617	26.617
Outras contas a receber	4.813	5.438
Cartão de crédito	55.515	27.610
Adiantamentos	6.061	5.612
Importação em andamento	1.577	1.567
Cheques a receber	1.774	2.792
Provisão para créditos de liquidação duvidosa	<u>(22.289)</u>	<u>(19.375)</u>
Total	<u>96.453</u>	<u>67.424</u>
Não circulante		
Depósitos judiciais	2.746	4.355
Verbas indenizatórias	4.014	3.154
Outras contas a receber	797	982
Total	<u>7.557</u>	<u>8.491</u>

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

6. Outras contas a receber--Continuação

Abaixo demonstramos o movimento na provisão para perdas de crédito esperadas sobre outras contas a receber:

	2023	2022
Saldo no início do período	(19.375)	(12.323)
Constituição de provisão	(3.808)	(7.840)
Valores baixados da provisão	894	788
Total	(22.289)	(19.375)

7. Estoques

A Entidade monitora a valorização dos estoques, analisando tempo de permanência e capacidade de realização, não havendo evidências para constituir provisão. A composição é a seguinte:

	2023	2022
Materiais de consumo - Área da Saúde	10.448	9.049
Materiais de consumo - Área da Educação	2.518	2.715
Produtos - Área da Educação	965	966
Produtos - Área da Saúde	1.223	795
Total	15.154	13.525

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
 31 de dezembro de 2023 e 2022
 (Valores expressos em milhares de reais)

8. Imobilizado e intangível

A Entidade realiza a revisão da vida útil econômica estimada dos seus ativos, avaliando a taxas de depreciação, ao final de cada exercício. A movimentação no exercício de 2023 é a seguinte:

	Saldo em 31/12/2022	Aquisições do Período	Transferências	Depreciação do Período	Baixa de Aquisição	Baixa da Depreciação	Saldo em 31/12/2023	Depreciação % a.a. (*)
Imobilizações em andamento	55.170	25.599	(9.400)	-	1.324	-	72.693	
Acervo	648	15	-	-	-	-	663	
Terrenos	101.044	-	-	-	-	-	101.044	
Prédios	490.056	4.369	-	(15.998)	(1.299)	-	477.128	2,70
Máquinas e equipamentos	106.249	18.028	5.676	(16.956)	(5.720)	4.094	111.371	9,16
Veículos	1.214	406	-	(263)	(60)	36	1.333	12,81
Moveis e utensílios	12.444	2.598	1.295	(2.161)	(792)	584	13.968	6,28
Material didático	594	-	(1)	(129)	(613)	612	463	10,00
Material de informática	26.729	5.972	1.754	(6.485)	(3.335)	2.822	27.457	12,53
Biblioteca	46.757	-	143	-	-	-	46.900	
Benefitorias e infraestrutura	10.055	-	432	(1.381)	-	-	9.106	5,51
Software	8.638	11.025	101	(2.829)	(2)	2	16.935	20,00
Periféricos	1	-	-	-	-	-	1	33,33
Bens de subvenção	(99.016)	(19.841)	-	7.314	539	-	(111.004)	(**)
Total	760.583	48.171	-	(38.888)	(9.958)	8.150	768.058	

(*) Taxa média de depreciação, definida por grupo/tipo de itens, considerando a média de utilização/baixa na operacionalidade da Entidade.

(**) Bens de Subvenções, depreciados conforme as taxas aplicáveis aos bens, em cada contas de origem.

As Imobilizações em andamento referem-se a obras e equipamentos, com expectativa de término no decorrer do exercício seguinte.

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

9. Empréstimos e financiamentos

	Finalidade	Intervalo de taxas	2023	2022
FINEP	Inscer fase 2	TJLP - 0,5% a.a.	37.092	42.234
Bradesco	Capital de giro	0,116% a.m + var. CDI	29.843	40.901
Santander - Tomógrafo	Investimento	18,09% a.a./1,40% a.m.	1.663	-
Santander	Capital de giro	CET 0,21% a.m.	111.000	111.000
Total			179.598	194.135
Circulante			43.581	20.382
Não circulante			136.017	173.753

Os financiamentos estão direcionados a área da saúde, segregados conforme os respectivos vencimentos e atualizados até a data do balanço, pelos índices apontados em cada contrato, estando garantidos por avais de administradores, cauções, carta fiança e alienações de bens.

A Entidade possui contrato de financiamento que prevê o cumprimento de compromissos financeiros (*Covenants*), que determinam níveis máximos de endividamento e alavancagem para cobertura de pagamentos de principal e encargos, com o objeto garantidor da dívida, caso ocorra o descumprimento das cláusulas. A Entidade está em conformidade com todas as cláusulas de compromisso em 31 de dezembro de 2023.

10. Provisão para contingências

A Entidade responde a diversas ações cíveis e trabalhistas, sendo o provisionamento, baseado na totalidade dos processos vigentes, conhecidos pela Instituição, observando as médias históricas de perdas nos períodos anteriores, assim como os casos com provisionamento integral, recomendados pelos assessores jurídicos, que acompanham o andamento destes processos, cujo montante em 31 de dezembro de 2023 é considerado suficiente para fazer frente a essas contingências.

	2023	2022
Trabalhistas	70.859	64.137
Cíveis	15.081	16.499
Total	85.940	80.636

Abaixo demonstramos o movimento das provisões para as ações cíveis e trabalhistas:

	2023	2022
Saldo no início do período	80.636	69.162
Constituição de provisão	25.533	39.077
Valores baixados da provisão	(20.229)	(27.603)
Total	85.940	80.636

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

11. Receitas a apropriar

Correspondem a receitas futuras, pela cessão onerosa no uso de espaço físico na operação de estacionamento, cuja vigência é até o ano de 2028 e Receitas a apropriar, de mensalidades de Graduação e Pós-Graduação, distribuídas conforme a seguir:

	2023	2022
Operação de estacionamento	42.701	51.385
Mensalidades	93.750	97.722
Outras receitas a apropriar	7.884	6.003
Total	<u>144.335</u>	<u>155.110</u>
Circulante	107.664	111.068
Não circulante	36.671	44.042

12. Gratuidade na educação

A União Brasileira de Educação e Assistência - UBEA, está em pleno gozo da imunidade tributária, garantida pela Constituição Federal de 1988, atendendo as exigências concernentes às instituições portadoras do Certificado de Entidade Beneficente de Assistência Social - CEBAS, desenvolvendo programas de natureza assistencial, direcionados, principalmente, às áreas da educação, da saúde e da assistência social, onde na Educação Superior, as bolsas de estudo e reduções concedidas a alunos, atingiram R\$191.988 (R\$148.009 em 2022).

A isenção da cota patronal na Educação e demais atividades sustentáveis, montou em R\$81.117 em 2023 (R\$75.718 em 2022), tendo a isenção da COFINS, representado R\$3.265 em 2023 (R\$3.062 em 2022), registrada nas contas de resultado.

A aplicação em gratuidade é realizada por meio da concessão de bolsas pelo Programa Universidade Para Todos (PROUNI), conforme o art. 18 da Lei Complementar nº 187, de 16/12/2021, onde estes benefícios em gratuidade, total ou parcial, para alunos, alcançaram, no ano de 2023, o valor de R\$74.913 (R\$52.020 em 2022), tendo sido concedidos ainda, outros benefícios a alunos, com recursos próprios, no valor de R\$117.075 em 2023 (R\$95.989 em 2022), assim como serviços de assistência social em 2023, no valor de R\$347 (R\$105 em 2022).

O cálculo da gratuidade, está demonstrado em conformidade com a Lei Complementar nº 187, de 16/12/2021, com base na proporção de 1 (uma) bolsa integral concedida para cada 5 (cinco) alunos pagantes.

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

12. Gratuidade na educação--Continuação

Conforme art. 24 da Lei Complementar nº 187, de 16/12/2021, os alunos pagantes são o total de alunos que não possuem bolsas de estudo integrais, conforme a seguir:

Número de Alunos Pagantes = nº de alunos matriculados, excluindo o número de alunos com bolsa integral que se enquadram nos critérios da Lei Complementar nº 187, de 16/12/2021, excluindo o número de alunos com bolsa integral que não se enquadram nos critérios da referida Lei, e excluindo o número de alunos inadimplentes por período superior a 90 (noventa) dias cujas matrículas tenham sido recusadas no período letivo imediatamente subsequente ao inadimplemento.

A ponderação das bolsas integrais e parciais foram aplicadas conforme o critério descrito a seguir:

- (a) Bolsa integral, 100% (cem por cento) - peso 1,0;
- (b) Bolsa parcial, 50% (cinquenta por cento) - peso 0,5;
- (c) Os cálculos do atendimento da proporção de 1/9, conforme o art. 20 da Lei Complementar nº 187, de 16/12/2021, e da proporção de 1/5, conforme o inciso III, do art. 13 da referida Lei.

A aplicação em gratuidade, na Educação Superior, nos exercícios de 2023 e 2022, é demonstrada por meio da concessão de bolsas integrais, de 100% (cem por cento), a alunos cuja renda familiar mensal não exceda 1 e ½ (um e meio) salário-mínimo, e parciais, de 50% (cinquenta por cento), concedidas a alunos cuja renda familiar mensal não exceda 3 (três) salários-mínimos, respectivamente, conforme disposto no art. 19, da Lei Complementar nº 187, de 16/12/2021, e no art. 1º da Lei n. 11.096, de 13/01/2005, sendo demonstrado no quadro a seguir:

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

12. Gratuidade na educação--Continuação

<u>Demonstrativo de Gratuidades 2023</u>	<u>Quantidade</u>		
	<u>1º Sem.</u>	<u>2º Sem.</u>	
Total de alunos matriculados	(+)	12.772	12.043
Bolsas integrais não enquadradas na Lei Complementar nº 187/2021	(-)	(314)	(338)
Bolsas integrais conforme Lei Complementar nº 187 de 16/12/2021	(-)	(2.202)	(2.238)
Alunos inadimplente a mais de 90 dias não matriculados no semestre seguinte	(-)	(716)	(473)
Alunos pagantes	(=)	9.540	8.994
Bolsas Concedidas			
PROUNI com bolsa integral (peso 1,0)	(+)	2.202	2.238
PROUNI com bolsa integral (peso 1,0) – Suspensas no SISPROUNI	(+)	670	387
PROUNI com bolsa parcial de 50% (peso 0,5)	(+)	4	1
Total de alunos PROUNI com bolsa (integral e parcial)	(=)	2.876	2.626
Bolsas PROUNI concedidas (valores ponderados)	(=)	2.874	2.626
Proporção 1/9			
Exigência na Proporção 1/9 – N° de alunos pagantes dividido por 9	(-)	(1.060)	(999)
Total de alunos PROUNI com bolsa integral	(+)	2.872	2.625
Alunos c/Bolsa Integral Subtraída a Proporção 1/9 Exigida	(=)	1.812	1.626
Proporção 1/5			
Exigência na proporção 1/5 – N° de alunos pagantes dividido por 5	(-)	(1.908)	(1.799)
Total de bolsas PROUNI concedidas ponderadas	(+)	2.874	2.626
Total de bolsas concedidas ponderadas subtraída a proporção 1/5 exigida	(=)	966	827

Conforme o quadro acima, verifica-se que a Entidade atendeu plenamente o Termo de Adesão ao Programa Universidade para Todos (PROUNI), estando a aplicação da gratuidade em conformidade com a Lei Complementar nº 187, de 16/12/2021, com base na proporção de 1 (uma) bolsa integral concedida para cada 5 (cinco) alunos pagantes na Educação Superior, no 1º e 2º semestres de 2023.

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

13. Gratuidade na política de assistência social

Atividades direcionadas à Política de Assistência Social, como uma política pública, de atenção e de defesa de direitos, regulamentada pela Lei Orgânica da Assistência Social - LOAS, realizadas através de ações de coordenação, planejamento, elaboração, assessoramento e execução de serviços, programas e projetos na área de Assistência Social.

Em 2023 foi executado o Assessoramento e Defesa e Garantia de Direitos como prevê a Resolução 27/2011 que caracteriza as ações de assessoramento e defesa e garantia de direitos no âmbito da política de assistência social, executando programas ou projetos voltados prioritariamente para o fortalecimento dos movimentos sociais e das organizações de usuários, formação e capacitação de lideranças e na defesa e efetivação dos direitos socioassistenciais, construção de novos direitos, promoção da cidadania, enfrentamento das desigualdades sociais, articulação com órgãos públicos de defesa de direitos dirigidos ao público da política de assistência social através do Programa de Assessoramento e Defesa e Garantia de Direitos.

As atividades de assessoramento e de defesa e garantia de direitos compõem o conjunto de ações ofertadas pela política pública de assistência social articulada à rede socioassistencial, por possibilitarem a abertura de espaços e oportunidades para o exercício da cidadania ativa, no campo socioassistencial, a criação de espaços para a defesa dos direitos socioassistenciais, bem como o fortalecimento da organização, autonomia e protagonismo do usuário. Sendo assim a Resolução 27/2011 caracteriza as ações de assessoramento e defesa e garantia de direitos no âmbito da política de assistência social.

O Programa de Assessoramento e Defesa e Garantia de Direitos da UBEA tem como uma das finalidades, o serviço da formação, informação para os usuários e demais atores sociais envolvidos nas políticas públicas, principalmente nas áreas da assistência social e da criança e do adolescente, realizadas ações direcionadas para conselheiros, gestores, técnicos, usuários (crianças, adolescentes, jovens, adultos, idosos) e população em geral, buscando proteção social e garantia de direitos, tendo, em 2023, atendido de forma gratuita, continuada, permanente e planejada, atendidos e atendimentos, conforme tabela abaixo:

Número total de atendidos	2.813
Número total de atendimentos	5.943
Percentual da gratuidade	100%

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

13. Gratuidade na política de assistência social--Continuação

Nas participações de ações na Defesa e Garantia de Direitos da UBEA/PUCRS na área da Criança e do Adolescente e da Política de Assistência Social, tivemos 157 representações institucionais através de reuniões virtuais e presenciais no ano de 2023 na Defesa e Garantia de Direitos, tendo como objetivos a serem atingidos, ampliar o conhecimento público sobre a política de assistência social, subsidiar a intervenção nas instâncias e espaços de participação democrática.

As ações são realizadas de segunda a sexta-feira, e finais de semana quando necessário, no turno da manhã e/ou tarde de janeiro a dezembro/2023 -12 meses, onde as formas de acesso dos usuários são por demanda espontânea, busca ativa, encaminhamento da rede socioassistencial, onde os usuários são convidados a participarem das reuniões, seminários, formações e/ou qualquer outra ação realizada através de divulgação na rede de atendimento socioassistencial, também existindo a procura espontânea e encaminhamentos do CRAS e CREAS e dos espaços de controle social para participar das ações.

Na interlocução com CRAS e CREAS houve articulação, com reuniões mensais com a rede socioassistencial na região de atuação. Também realizamos parcerias com os CRAS e CREAS nas execuções de oficinas e palestras para os usuários e trabalhadores. Participamos das reuniões virtuais e presenciais da rede Socioassistencial no ano de 2023.

O público atendido, são famílias e indivíduos em situação de vulnerabilidade e riscos pessoais e sociais, grupos e organizações de usuários, movimentos sociais, controle social, bem como estudantes, pesquisadores, gestores, trabalhadores em geral, conselheiros e entidades/organizações da sociedade civil com atuação preponderante ou não na Política de Assistência Social, desta forma no ano de 2023 tivemos abrangência no município de Porto Alegre e nos municípios onde a atividade é desenvolvida.

Os Recursos humanos que atuam nas atividades, são basicamente por celetistas, contratos de trabalho e voluntariado, assim como os recursos financeiros para realização das atividades e ações são próprios de forma continuada, permanente e planejadas, não existindo pagamento das atividades, pelos usuários, sendo os valores aplicados, na área de Assistência Social representaram um custo de R\$347 em 2023 (R\$105 em 2022).

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

14. Gratuidade na saúde

O Hospital São Lucas é uma instituição filantrópica, universitária, de referência assistencial e conveniado com o Sistema Único de Saúde (SUS), atende pacientes de todas as classes sociais e faixas etárias, em todas as especialidades médicas. Como hospital de ensino, conforme Portaria Interministerial nº. 1.704 de agosto de 2004, e legislação subsequente, oferece campo de estágio e de pesquisa para inúmeras faculdades e pesquisadores da área das ciências da saúde.

O Hospital São Lucas participa de forma ampla na relação com o Sistema Único de Saúde, dando suporte estratégico ao gestor na atenção de média complexidade, incluindo ações de apoio à rede de unidades sanitárias do SUS para, ao mesmo tempo, fortalecer sua capacidade de resolução e de referência nos casos que exijam assistência hospitalar.

Nas demais modalidades assistenciais, como alta complexidade e serviços estratégicos, o hospital permanece como integrante de uma parceria constante com os responsáveis pela gestão da assistência à saúde da comunidade.

O Hospital São Lucas possui o total de 395 leitos cadastrados no Cadastro Nacional de Estabelecimentos de Saúde (CNES), sendo 326 em Unidade de Internação e 69 em Unidade de Tratamento Intensivo (UTI). Do total de leitos, 193 (48,86%) estão contratados para atendimento ao SUS (fonte: CNES Dez/2023).

O hospital oferta a prestação de serviços ao SUS no percentual mínimo de 60% (sessenta por cento). A composição deste percentual se dá por meio de cálculo percentual simples, com base no total de internações hospitalares e no total de atendimentos/procedimentos ambulatoriais realizados (SUS e não SUS), conforme prevê a Lei Complementar nº 187, de 16/12/2021. As internações hospitalares e os atendimentos ambulatoriais prestados pela Entidade foram totalizados com base nos dados gerados a partir de sistemas institucionais e informados nos Sistemas de Informações do Ministério da Saúde - Sistema de Informações Ambulatoriais (SIA), no Sistema de Informações Hospitalares (SIH) e na Comunicação de Informações Hospitalares e Ambulatorial (CIHA) - de acordo com o artigo 153 da Portaria de Consolidação nº 01, de 28 de setembro de 2017.

Para o cálculo, as internações hospitalares são contadas por paciente-dia, unidade de medida de permanência de um paciente na internação hospitalar, conforme Portaria de Consolidação nº 01, de 28 de setembro de 2017, onde o número de pacientes-dia é obtido pelo total das permanências de internações hospitalares, ou seja, o número de diárias de cada internação, em conformidade com a Portaria SAS nº 312, de 02 de maio de 2002. O componente ambulatorial SUS que corresponde ao total de atendimentos/procedimentos realizados no ambulatório, foi limitado a 10% (dez por cento), bem como o acréscimo para cada ação prioritária foi de 1,5% (um inteiro e cinquenta centésimos por cento), de acordo com Portaria de Consolidação nº 01, de 28 de setembro de 2017.

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

14. Gratuidade na saúde--Continuação

Conforme Lei Complementar nº 187, de 16/12/2021, para comprovação de sua certificação e da condição de entidade beneficiante de assistência social na Área de Saúde, a entidade deve atender no mínimo 60% (sessenta por cento) de prestação de serviços ao SUS no exercício de 2023. O Hospital São Lucas atingiu o percentual de 60,28%, conforme demonstrado a seguir:

Gratuidade na Saúde Relatório 2023

Tipo	Pacientes-dia		Atendimentos Ambulatoriais	
	Quantidade	%	Quantidade	%
Não SUS	71.091	54,22%	711.738	10,00%
SUS	60.025	45,78%	526.535	
Total	131.116	100,00%	1.238.273	
Ações de Saúde Prioritárias		%	Portaria	
Rede de Atenção às Urgência	1,50%		Pt GM/MS nº 2041 de 17/07/2018; Pt SAES/MS nº 474 de 22/04/2021	
Rede de Atenção Oncológica	1,50%		Pt SAS/MS nº 102 de 03/02/2012	
Hospital de Ensino	1,50%		Pt GM/MS Interministerial nº 2673 de 27/11/2012	
Total	4,50%			
Total Geral			60,28%	

A isenção da cota patronal na área da Saúde, totalizou R\$49.613 em 2023 (R\$40.915 em 2022), tendo o valor referente a isenção da COFINS, representado R\$802 (R\$978 em 2022), registrada nas contas de resultado.

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

15. Patrimônio líquido

O patrimônio líquido é composto pelo patrimônio social, superávits e déficits dos períodos e pela reserva de reavaliação dos imóveis.

Em 25 de abril de 2023 foi deliberado a integralização do resultado do exercício findo em 31 de dezembro de 2022 ao patrimônio social, no valor R\$23.627.

16. Subvenções

São convênios para aquisição de investimentos ou custeio, firmados diretamente ou indiretamente com órgãos dos Governos Federal, Estadual e Municipal, para fomentar a pesquisa e o desenvolvimento nas áreas da Educação, Saúde e Assistências Social, assim como verbas parlamentares, para atendimentos aos usuários do Sistema Único de Saúde (SUS).

As subvenções de custeio, recebidas por meio de convênios com órgãos de governo e empresas públicas, reconhecidas no resultado do período da sua realização, representam R\$19.729 em 2023 (R\$10.514 em 2022).

a) Subvenções a receber com restrição

	2023	2022
Subvenções a receber – órgãos públicos e privados	107.888	89.758
Importações em andamento convênios	3.720	386
Total	111.608	90.144

b) Subvenções a realizar com restrição

	2023	2022
Convênios – órgãos públicos e privados	169.934	139.884
Convênios Vila Fátima	7.294	8.279
Convênios Hospital Materno Infantil Presidente Vargas	10.611	5.347
Convênios Lei de Informática	3.185	2.672
Outros convênios	31	48
Total	191.055	156.230

17. Direitos, obrigações e resultado por atividade

Conforme determina a legislação vigente, Lei Complementar nº 187, de 16/12/2021, por atuar em mais de uma área, a Entidade mantém escrituração contábil, das receitas, custos e despesas, patrimônio e aplicação dos recursos, segregada por área, evidenciando a operacionalidade de cada atividade, tendo a seguinte composição:

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

17. Direitos, obrigações e resultado por atividade--Continuação

Balanço patrimonial por atividade em 31 de dezembro de 2023

Ativo	Educação	Saúde	Atividades de apoio	Total	
				31/12/2023	31/12/2022
Circulante	582.360	223.177	26.407	831.944	708.476
Caixa e equivalentes de caixa	198.095	35.683	11.835	245.613	221.290
Mensalidades a receber	198.976	-	-	198.976	165.988
Crédito educativo a receber	44.487	-	-	44.487	40.508
Contas hospitalares	-	118.344	-	118.344	108.317
Outras contas a receber	89.352	6.777	324	96.453	67.424
Subvenções a receber com restrição	47.044	50.316	14.248	111.608	90.144
Estoques	3.492	11.662	-	15.154	13.525
Despesas antecipadas	914	395	-	1.309	1.280
Não circulante	546.009	71.120	635.526	1.252.655	1.209.937
Realizável a longo prazo	400.551	6.487	77.320	484.358	449.115
Mensalidades a receber	42.979	-	-	42.979	45.731
Crédito educativo a receber	192.997	-	-	192.997	184.200
Operações entre filiais	163.517	-	77.308	240.825	210.693
Outras contas a receber	1.058	6.487	12	7.557	8.491
Investimentos	2	-	237	239	239
Imobilizado	145.456	64.633	557.969	768.058	760.583
Total do ativo	1.128.369	294.297	661.933	2.084.599	1.918.413

Passivo e Patrimônio Líquido	Educação	Saúde	Atividades de apoio	Total	
				31/12/2023	31/12/2022
Circulante	414.104	208.620	26.234	648.958	529.680
Fornecedores	130.692	57.876	69	188.637	130.291
Salários a pagar	15.866	10.298	13	26.177	23.616
Obrigações sociais	16.016	6.489	45	22.550	20.334
Obrigações fiscais	872	848	14	1.734	1.338
Provisão de férias	42.952	21.930	244	65.126	59.121
Empréstimos e financiamentos	-	43.581	-	43.581	20.382
Subvenções a realizar com restrição	102.695	62.596	25.764	191.055	156.230
Outras obrigações	1.625	724	85	2.434	7.300
Receitas a apropriar	103.386	4.278	-	107.664	111.068
Não circulante	66.272	467.434	307	534.013	545.243
Fornecedores	25.494	-	-	25.494	25.607
Empréstimos e financiamentos	-	136.017	-	136.017	173.753
Operações entre filiais	-	240.825	-	240.825	210.693
Provisão para contingências	16.722	69.218	-	85.940	80.636
Bens em comodato	556	45	-	601	2.296
Outras obrigações	2.921	5.237	307	8.465	8.216
Receitas a apropriar	20.579	16.092	-	36.671	44.042
Patrimônio líquido	647.993	(381.757)	635.392	901.628	843.490
Patrimônio social	562.777	(357.603)	406.297	611.471	583.035
Reserva de Reavaliação	-	-	232.019	232.019	236.828
Superávit/Déficit do Período	85.216	(24.154)	(2.924)	58.138	23.627
Total do Passivo e Patrimônio Líquido	1.128.369	294.297	661.933	2.084.599	1.918.413

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação
 31 de dezembro de 2023 e 2022
 (Valores expressos em milhares de reais)

17. Direitos, obrigações e resultado por atividade--Continuação

	Demonstração do resultado dos períodos findos em 31/12/2023 e 31/12/2022 segregados por atividade							
	Educação		Saúde		Atividades de Apoio		Total	
	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2023	31/12/2022
(+) Receita operacional bruta	853.076	776.554	530.714	436.063	-	-	1.383.790	1.212.617
Receitas de serviços	853.076	776.554	530.714	436.063	-	-	1.383.790	1.212.617
(-) Deduções da receita bruta	(193.108)	(148.606)	(16.828)	(20.956)	-	-	(209.936)	(169.562)
Programa de benefício/PROUNI	(74.913)	(52.020)	-	-	-	-	(74.913)	(52.020)
Outros benefícios	(117.066)	(95.989)	(9)	-	-	-	(117.075)	(95.989)
Devoluções/cancelamentos	(1.129)	(597)	(16.819)	(20.956)	-	-	(17.948)	(21.553)
(=) Receita operacional líquida	659.968	627.948	513.886	415.107	-	-	1.173.854	1.043.055
(-) Custo prod./merc./serviços	(409.077)	(389.383)	(399.579)	(328.539)	(224)	(341)	(808.880)	(718.263)
Pessoal e encargos	(359.228)	(343.768)	(221.263)	(181.062)	(2.049)	(1.893)	(582.540)	(526.723)
Congregacionais	(3.497)	(3.309)	-	-	3.497	3.309	-	-
Materiais	(11.923)	(11.137)	(163.255)	(132.947)	(55)	(95)	(175.233)	(144.179)
Gratuidade usufruída	83.595	78.304	50.415	41.893	787	476	134.797	120.673
Gratuidade recebida	(83.595)	(78.304)	(50.415)	(41.893)	(787)	(476)	(134.797)	(120.673)
Gastos gerais de operação	(34.429)	(31.169)	(15.061)	(14.530)	(1.617)	(1.662)	(51.107)	(47.361)
(=) Superávit bruto operacional	250.891	238.565	114.307	86.568	(224)	(341)	364.974	324.792
(-) Despesas operacionais	(290.334)	(279.505)	(131.538)	(129.384)	(6.044)	(4.172)	(427.916)	(413.061)
Assistência social	(347)	(105)	-	-	-	-	(347)	(105)
Gastos com manutenção e serviços	(231.055)	(226.850)	(94.655)	(80.575)	(2.747)	(2.021)	(328.457)	(309.446)
Depreciação	(25.736)	(22.965)	(12.217)	(11.078)	(935)	(411)	(38.888)	(34.454)
Perdas Estimadas em C.L. Duvidosa	(10.293)	(15.836)	(4.669)	(3.629)	-	-	(14.962)	(19.465)
Provisão para contingência	(5.641)	(4.970)	(19.892)	(34.102)	-	(5)	(25.533)	(39.077)
Despesas de subvenção	(17.262)	(8.779)	(105)	-	(2.362)	(1.735)	(19.729)	(10.514)
(+) Superávit/déficit financeiro	49.491	40.049	(28.515)	(26.040)	332	45	21.308	14.054
(-) Despesas financeiras	(1.602)	(1.582)	(32.043)	(30.189)	(2.647)	(2.037)	(36.292)	(33.808)
(+) Receitas financeiras	51.093	41.631	3.528	4.149	2.979	2.082	57.600	47.862
(+) Outras receitas operacionais	75.168	67.682	21.592	25.300	3.012	4.860	99.772	97.842
Convênios	5.312	6.354	204	291	-	-	5.516	6.645
Receitas de subvenção	17.262	8.779	105	-	2.362	1.735	19.729	10.514
Outras receitas	52.594	52.549	21.283	25.009	650	3.125	74.527	80.683
(=) Superávit/déficit operacional líquido	85.216	66.791	(24.154)	(43.556)	(2.924)	392	58.138	23.627

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023 e 2022

(Valores expressos em milhares de reais)

17. Direitos, obrigações e resultado por atividade--Continuação

Demonstração dos fluxos de caixa de 2023 por atividade - método indireto				
Entradas e saídas de caixa e equivalentes de caixa	Educação	Saúde	Atividades de apoio	Total
Fluxos de caixa das atividades operacionais	84.826	20.618	(5.505)	99.939
Fluxos de caixa das atividades de investimento	(32.247)	(15.581)	(343)	(48.171)
Fluxos de caixa das atividades de financiamentos	(31.589)	(12.613)	3.396	(40.806)
* financiamentos terceiros	-	(40.806)	-	(40.806)
* financiamentos internos	(31.589)	28.193	3.396	-
Fluxos de caixa das atividades de convênios	3.740	5.918	3.703	13.361
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	24.730	(1.658)	1.251	24.323
Caixa e equivalentes de caixa - início do período	173.365	37.341	10.584	221.290
Caixa e equivalentes de caixa - final do período	198.095	35.683	11.835	245.613
Aumento líquido de caixa e equivalentes de caixa	24.730	(1.658)	1.251	24.323

Nesta demonstração, as receitas e despesas entre mantidas estão registradas em cada atividade, eliminadas na Demonstração dos Resultado dos Períodos.

18. Aplicação em gastos com pessoal

No ensino superior, a Entidade possui as receitas adequadas às despesas com pessoal, segundo parâmetros estabelecidos pela Lei das Diretrizes e Bases da Educação, e regulamentação complementar, contida na IN SRF 133/98, segregados conforme a seguir:

	31/12/2023	31/12/2022
(+) Receita bruta – Educação	853.076	776.554
(+) Convênios	5.312	6.354
(+) Receita bruta atividades complementares	46.180	48.007
(-) Deduções da receita bruta – Educação	(193.108)	(148.606)
(-) Custo serviços EAD	(167.866)	(174.237)
(=) Receita operacional líquida	543.594	508.072
Aplicação em gastos com pessoal	(364.869)	(348.738)
Aplicação - (%) sobre rec. líquida	67,12%	68,64%

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

19. Receitas e despesas financeiras

	2023	2022
Receitas financeiras		
Rendimentos aplicações financeiras	16.929	16.533
Ajuste a valor justo	31.942	24.359
Descontos obtidos	1.380	823
Encargos sobre semestralidade escolar	2.964	2.376
Outras receitas	4.385	3.771
	57.600	47.862
Despesas financeiras		
Juros sobre empréstimos e financiamentos	(32.981)	(30.830)
Desconto duplicatas	(1.011)	(1.258)
Taxas diversas	(1.165)	(950)
Despesas crédito universitário	(509)	(378)
Juros e multas	(450)	(66)
Outras despesas	(176)	(326)
	(36.292)	(33.808)

20. Outras receitas e despesas operacionais

Nesta rubrica estão registradas as receitas com aluguéis, donativos recebidos, receitas com taxas de biblioteca e ingressos do museu, bem como aquelas originadas da venda de mercadorias e bens do ativo imobilizado.

	2023	2022
Taxas administrativas	8.723	11.317
Locações espaços	36.238	33.932
Ressarcimentos	4.611	18.347
Doações e donativos (*)	5.792	1.567
Receitas das atividades de apoio	7.721	6.284
Total	63.085	71.447

(*) As doações oriundas de entes privados destinados ao custeio totalizaram R\$1.771 em 2023 (R\$1.511 em 2022).

União Brasileira de Educação e Assistência

Notas explicativas às demonstrações financeiras--Continuação

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais)

21. Seguros

Os seguros mantidos pela Entidade, para os bens móveis e imóveis, são considerados suficiente, para cobrir eventuais danos, estando segregados da seguinte forma:

Seguradora	Vencimento da Apólice	Objeto do Seguro	Valor Segurado
Mafre Seguros Gerais	16/05/2024	Veículos	Valor de Mercado
AXA Seguros	20/01/2025	Prédios, Instalações e Equipamentos	R\$1.770

Porto Alegre, 31 de dezembro de 2023.

Deivis Alexandre Fischer
PresidenteDéo Luis da Silva
Contador CRCRS nº 44.723