

**ESUCRI – ESCOLA SUPERIOR  
DE CRICIUMA LTDA**

Criciúma - SC

**DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO  
EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE  
DEZEMBRO DE 2023.**

# **ESUCRI – ESCOLA SUPERIOR DE CRICIUMA LTDA**

Criciúma - SC

## **NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS DO EXERCÍCIO FINDO EM 31 DE DEZEMBRO DE 2023.**

### **NOTA 01 - CONTEXTO OPERACIONAL**

A Sociedade **ESUCRI – ESCOLA SUPERIOR DE CRICIUMA LTDA**, foi constituída e registrada na Junta Comercial do Estado de Santa Catarina em Dez/1997, tendo por objeto o ramo de ensino superior, pós-graduação em nível de especialização, mestrado e doutorado, ensino a distância, cursos de extensão e aperfeiçoamento e outros cursos através de convênios c/empresas públicas e privadas.

A emissão das demonstrações contábeis foi aprovada pela Administração da Sociedade em 12 de novembro de 2024.

### **NOTA 02 - APRESENTAÇÃO DAS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS**

#### **A) BASE DE PREPARAÇÃO**

As demonstrações contábeis foram preparadas no pressuposto de continuidade operacional e estão sendo apresentadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil - NBC TG 1.000 – Contabilidade para Pequenas e Médias Empresas, observando as diretrizes contábeis emanadas da legislação societária (Lei nº 6.404/76) que incluem os dispositivos introduzidos, pela Lei nº 11.638, de 28 de dezembro de 2007 e Lei nº 11.941, de 27 de maio de 2009. Tais dispositivos têm como principal objetivo atualizar a legislação societária brasileira para possibilitar o processo de convergência das práticas adotadas no Brasil com aquelas constantes nas normas internacionais de contabilidade que são emitidas pelo *Internacional Accounting Standard Board – IASB*.

#### **B) BASE DE MENSURAÇÃO**

As demonstrações contábeis foram preparadas com base no custo histórico.

#### **C) MOEDA FUNCIONAL**

A Administração da Sociedade definiu que sua moeda funcional é o Real de acordo com as normas descritas no CPC 02 e Resolução CFC nº 1.295/10 – Efeitos nas Mudanças nas Taxas de Câmbio e Conversão de Demonstrações Contábeis.

Transações em moeda estrangeira, isto é, todas aquelas que não realizadas na moeda funcional, são convertidas pela taxa de câmbio das datas de cada transação. Ativos e passivos monetários em moeda estrangeira são convertidos para moeda funcional pela taxa de câmbio da data do fechamento. Os ganhos e as perdas de variações nas taxas de câmbio sobre os ativos e passivos monetários são reconhecidos na demonstração do resultado.

## **D) ESTIMATIVAS CONTÁBEIS**

A elaboração das demonstrações contábeis de acordo com as práticas adotadas no Brasil requer que a Administração use de julgamento na determinação e registro de estimativas contábeis. Ativos e passivos significativos sujeitos a essas estimativas e premissas incluem o valor residual dos estoques, investimentos, imobilizado e intangível, assim como os tributos diferidos. A liquidação das transações envolvendo essas estimativas poderá resultar em valores diferentes dos estimados, devido a imprecisões inerentes ao processo de sua determinação. A Sociedade revisa essas estimativas frequentemente.

## **NOTA 03 - PROCEDIMENTOS CONTÁBEIS**

Dentre os principais procedimentos adotados para a elaboração das demonstrações contábeis, destacam-se:

### **A) INSTRUMENTOS FINANCEIROS**

#### **NÃO DERIVATIVOS**

A Sociedade reconhece os empréstimos e recebíveis inicialmente na data em que foram originados/ negociados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente na data da negociação na qual a Sociedade se torna uma das partes das disposições contratuais do instrumento.

A Sociedade reverte o registro de um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Sociedade transfere os direitos ao recebimento dos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação no qual essencialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos. Passivos financeiros são baixados quando as suas obrigações contratuais são liquidadas.

Os ativos e passivos financeiros são compensados e o valor líquido é apresentado no balanço patrimonial somente quando a Sociedade tenha o direito legal de compensar os valores e tenha a intenção de liquidar em uma base líquida ou realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

Instrumentos financeiros não-derivativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido, para instrumentos que não sejam reconhecidos pelo valor justo através de resultado, quaisquer custos de transação diretamente atribuíveis. Posteriormente ao reconhecimento inicial, os instrumentos financeiros não-derivativos são mensurados conforme descrito a seguir.

#### ***Instrumentos financeiros mantidos até o vencimento***

Se a Sociedade tem a intenção e capacidade de manter até o vencimento seus instrumentos, esses são classificados como mantidos até o vencimento. Investimentos mantidos até o vencimento são mensurados pelo custo amortizado utilizando o método da taxa de juros efetiva, deduzido de eventuais reduções em seu valor recuperável.

### ***Instrumentos financeiros disponíveis para venda***

Posteriormente ao reconhecimento inicial, são avaliados pelo valor justo e as suas flutuações, são reconhecidas diretamente no patrimônio líquido, líquido dos efeitos tributários. A Sociedade não possui instrumentos financeiros disponíveis para venda.

### ***Instrumentos financeiros ao valor justo através do resultado***

Um instrumento financeiro é classificado pelo valor justo através do resultado se for mantido para negociação, ou seja, designado como tal quando do reconhecimento inicial. Os instrumentos financeiros são designados pelo valor justo através do resultado se a Sociedade gerencia esses investimentos e toma as decisões de aplicação e resgate com base em seu valor justo de acordo com a estratégia de investimento e gerenciamento do seu fluxo de caixa. Após reconhecimento inicial, custos de transação atribuíveis são reconhecidos nos resultados quando incorridos. Instrumentos financeiros ao valor justo através do resultado são medidos pelo valor justo, e suas flutuações são reconhecidas no resultado.

A Sociedade possui os seguintes ativos e passivos financeiros não derivativos:

**CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA:** abrangem saldos de caixa e depósitos bancários a vista, acrescidos dos rendimentos correspondentes, apropriados até a data do balanço.

**RECEBÍVEIS:** são ativos financeiros com pagamentos fixos ou calculáveis que não são cotados no mercado ativo. Tais ativos são reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis e, subsequentemente, quando aplicável, mensurados pelo custo amortizado com o uso de taxa de juros efetiva. Estão representados pelo saldo de contas a receber e outros créditos.

**EXIGÍVEIS:** abrangem o saldo a pagar pelas aquisições de bens ou serviços, bem como os valores tomados de empréstimos, reconhecidos inicialmente pelo valor justo acrescido de quaisquer custos de transação atribuíveis e subsequentemente, quando aplicável, mensurados pelo custo amortizado com o uso de taxa de juros efetiva, atualizados pelos encargos correspondentes após o reconhecimento inicial. Estão representados pelos fornecedores de mercadorias e serviços e outras contas a pagar.

### **DERIVATIVOS**

Os instrumentos financeiros derivativos são reconhecidos pelo seu valor justo; custos de transação atribuíveis são reconhecidos no resultado quando incorridos. Posteriormente ao reconhecimento inicial, os derivativos são mensurados pelo valor justo e as alterações são contabilizadas no resultado, quando aplicável.

A Sociedade não manteve operação com instrumentos financeiros derivativos.

**B) IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR**

Créditos gerados pela apuração não cumulativa de impostos e contribuições, acrescidos de pagamentos indevidos ou a maior, registrados pelo seu valor original e, quando aplicável, corrigidos até a data do balanço.

**C) IMOBILIZADO/ INTANGÍVEL**

Estão demonstrados ao custo histórico de aquisição, ajustados por depreciação acumulada, calculadas pelo método linear às taxas estabelecidas em função do tempo de vida útil, fixado por espécie de bem e quaisquer perdas por redução ao valor recuperável de ativos acumuladas, quando aplicável.

**D) SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR**

Corresponde a salários a pagar a funcionários e honorários de dirigentes, os quais são reconhecidos pelo seu valor justo.

**E) IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES À RECOLHER**

Corresponde a impostos e contribuições administradas pela Secretaria da Receita Federal, Fazenda Estadual e Municipal, inclusive taxas e emolumentos, demonstrados por valores nominais, acrescidos de encargos, quando devidos, até a data do balanço.

**F) FÉRIAS A PAGAR**

Foram constituídas para cobertura das férias vencidas e proporcionais, acrescida dos respectivos encargos sociais até a data do balanço.

**G) DEMAIS ATIVOS / PASSIVOS CIRCULANTES E NÃO CIRCULANTES**

Demonstrados por valores conhecidos ou calculáveis, incluindo, quando aplicável, os encargos, variações e correções monetárias.

**H) RECONHECIMENTO DA RECEITA**

A receita compreende a contraprestação recebida pela prestação de serviços no curso normal das atividades da Sociedade. A receita é apresentada líquida de impostos, devoluções, abatimentos e descontos. Geralmente, o montante de receitas é equivalente ao valor das notas fiscais emitidas.

**I) APURAÇÃO DO RESULTADO**

O resultado é apurado pelo regime de competência para a apropriação de receitas, custos e/ou despesas correspondentes.

**J) PROVISÃO DOS TRIBUTOS SOBRE OS LUCROS**

A Contribuição Social sobre o Lucro é calculada à alíquota de 9%, sobre o resultado ajustado do período e o Imposto de Renda à alíquota de 15% do lucro real anual, acrescido de 10% de adicional sobre a parcela do lucro excedente a R\$ 20.000,00 (vinte mil reais) mensais.

**NOTA 04 - CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA**

Caixa e Equivalentes de Caixa	31/dez.2023	31/dez.2022
Numerários disponíveis em caixa	4.707,64	17.465,01
Cheques a receber	130.935,96	143.992,58
Depósitos bancários em conta corrente	3.181.642,34	872,40
Aplicações financeiras	-	1.170.680,35
<b>Total</b>	<b>3.317.285,94</b>	<b>1.333.010,34</b>

**NOTA 05 - CONTAS A RECEBER**

Contas a Receber	31/dez.2023	31/dez.2022
Operadoras de Cartão de Crédito	206.944,67	207.978,35
<b>Total</b>	<b>206.944,67</b>	<b>207.978,35</b>

**NOTA 06 - ADIANTAMENTOS**

Adiantamentos	31/dez.2023	31/dez.2022
A empregados	79.641,38	336.285,65
A fornecedores	-	8.576,58
<b>Total</b>	<b>79.641,38</b>	<b>344.862,23</b>

**NOTA 07 - IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECUPERAR**

Referente Imposto de Renda Retido na Fonte (IRRF) de aplicações financeiras, que não foram abatidos com o IRPJ a pagar, e que foram solicitados os ressarcimentos por PERD/COMP. O montante do crédito registrado no período foi de R\$ 31.215,88.

**NOTA 08 - IMOBILIZADO/ INTANGÍVEL**

Imobilizado	Taxa Anual	31/dez./2023		31/dez./2022	
		Bem	Depreciação	Bem	Depreciação
Edificações e instalações	10%	4.100,00	(3.858,49)	4.100,00	(3.542,41)
Máquinas e equipamentos	10%	436.583,45	(386.672,34)	436.583,45	(351.043,04)
Veículos	20%	227.232,78	(75.513,54)	201.913,28	(89.554,05)
Móveis e utensílios	10%	1.238.886,94	(980.938,79)	1.195.269,94	(904.115,79)
Biblioteca	10%	1.003.559,35	(834.782,47)	993.844,04	(770.692,19)
Equipamentos de informática	20%	964.269,42	(867.566,87)	910.114,42	(832.986,76)
Direitos de uso	20%	44.417,80	(44.417,80)	44.417,80	(44.417,80)
Em andamento	-	113.002,90	-	113.002,90	-
<b>Total</b>		<b>4.032.052,64</b>	<b>(3.193.750,30)</b>	<b>3.899.245,83</b>	<b>(2.996.352,04)</b>

Intangível	Taxa Anual	31/dez./2023		31/dez./2022	
		Bem	Amortização	Bem	Amortização
Marcas, direitos e patentes	-	1.241,65	-	1.241,65	-
<b>Total</b>		<b>1.241,65</b>	<b>-</b>	<b>1.241,65</b>	<b>-</b>

<b>Movimentação do Ativo Imobilizado e Intangível</b>					
<b>Exercício de 2023</b>					
<b>Imobilizado</b>	<b>Saldo em 31/dez./2022</b>	<b>Acréscimos</b>	<b>Reduções</b>	<b>Transferências</b>	<b>Saldo em 31/dez./2023</b>
Edificações e instalações	4.100,00	-	-	-	4.100,00
Máquinas e equipamentos	436.583,45	-	-	-	436.583,45
Veículos	201.913,28	84.000,00	(58.680,50)	-	227.232,78
Móveis e utensílios	1.195.269,94	43.617,00	-	-	1.238.886,94
Biblioteca	993.844,04	9.715,31	-	-	1.003.559,35
Equipamentos de informática	910.114,42	54.155,00	-	-	964.269,42
Direitos de uso	44.417,80	-	-	-	44.417,80
Em andamento	113.002,90	-	-	-	113.002,90
<b>Total</b>	<b>3.899.245,83</b>	<b>191.487,31</b>	<b>(58.680,50)</b>	<b>-</b>	<b>4.032.052,64</b>

<b>Depreciação acumulada</b>	<b>Saldo em 31/dez./2022</b>	<b>Acréscimos</b>	<b>Reduções</b>	<b>Transferências</b>	<b>Saldo em 31/dez./2023</b>
Edificações e instalações	(3.542,41)	(316,08)	-	-	(3.858,49)
Máquinas e equipamentos	(351.043,04)	(35.629,30)	-	-	(386.672,34)
Veículos	(89.554,05)	(36.387,44)	50.427,95	-	(75.513,54)
Móveis e utensílios	(904.115,79)	(76.823,00)	-	-	(980.938,79)
Biblioteca	(770.692,19)	(64.090,28)	-	-	(834.782,47)
Equipamentos de informática	(832.986,76)	(34.580,11)	-	-	(867.566,87)
Direitos de uso	(44.417,80)	-	-	-	(44.417,80)
<b>Total</b>	<b>(2.996.352,04)</b>	<b>(247.826,21)</b>	<b>50.427,95</b>	<b>-</b>	<b>(3.193.750,30)</b>

<b>Intangível</b>	<b>Saldo em 31/dez./2022</b>	<b>Acréscimos</b>	<b>Reduções</b>	<b>Transferências</b>	<b>Saldo em 31/dez./2023</b>
Marcas, direitos e patentes	1.241,65	-	-	-	1.241,65
<b>Total</b>	<b>1.241,65</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1.241,65</b>

## NOTA 09 - FORNECEDORES

<b>Fornecedores</b>	<b>31/dez.2023</b>	<b>31/dez.2022</b>
Fornecedores	138.835,22	129.311,80
<b>Total</b>	<b>138.835,22</b>	<b>129.311,80</b>

Segue composição por vencimento:

<b>Critérios de Vencimento</b>	<b>31/dez.2023</b>
Vincendos	118.705,33
Vencidos até 90 dias	8.703,60
Vencidos entre 91 e 360 dias	949,29
Vencidos há mais de 360 dias	10.477,00
<b>Total</b>	<b>138.835,22</b>

## NOTA 10 - SALÁRIOS E ORDENADOS A PAGAR

Salários e Ordenados a Pagar	31/dez.2023	31/dez.2022
Salários e pró-labore a pagar	217.403,85	268.481,46
INSS a recolher	124.174,14	135.066,76
FGTS a recolher	38.350,51	42.744,59
Outros eventos	7.593,13	12.204,39
<b>Total</b>	<b>387.521,63</b>	<b>458.497,20</b>

## NOTA 11 - IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER

Corresponde a tributos e contribuições administrados pela Receita Federal do Brasil, Fazenda Estadual e Municipal, demonstrados por valores nominais, e acrescidos de encargos quando devidos até a data do balanço.

Obrigações tributárias	31/dez.2023	31/dez.2022
ISS a Recolher	43.343,88	36.570,46
IRRF a Recolher	39.326,43	41.429,73
PIS a Recolher	258,94	351,33
COFINS a Recolher	1.430,38	1.739,17
CSLL a Recolher	6.905,16	8.921,06
CSRF a Recolher	728,58	653,12
<b>Total</b>	<b>91.993,37</b>	<b>89.664,87</b>

## NOTA 12 - FÉRIAS A PAGAR

Férias a Pagar	31/dez.2023	31/dez.2022
Provisão para férias	324.141,32	445.337,48
INSS sobre provisão para férias	79.612,71	111.272,74
FGTS sobre provisão para férias	25.453,50	35.606,50
<b>Total</b>	<b>429.207,53</b>	<b>592.216,72</b>

## NOTA 13 - CAPITAL SOCIAL

O capital social subscrito e integralizado no valor de R\$ 50.000,00 (cinquenta mil reais), está representado por 50.000 (cinquenta mil) quotas no valor nominal de R\$ 1,00 (um real) cada uma.

## NOTA 14 - RECEITA LÍQUIDA DE VENDAS

Descrição	31/dez./2023	31/dez./2022
<b>Receita Bruta</b>	<b><u>12.518.972,34</u></b>	<b><u>13.136.742,47</u></b>
Ensino superior W1	12.461.601,95	12.985.656,90
Pós-graduação	57.370,39	151.085,57
<b>(-) Dedução da Receita</b>	<b><u>(256.259,92)</u></b>	<b><u>(278.221,13)</u></b>
(-) Impostos incidentes s/ serviço	(256.259,92)	(278.221,13)
<b>(=) Receita Líquida da Prestação de Serviço</b>	<b><u>12.262.712,42</u></b>	<b><u>12.858.521,34</u></b>

W1 Registram os valores das mensalidades recebidas ao longo do exercício social. Constam a receber, referente as receitas geradas no exercício corrente, o montante aproximado de R\$ 740 mil.

## NOTA 15 - CUSTOS DOS SERVIÇOS VENDIDOS

Custos dos serviços prestados	31/dez./2023	31/dez./2022
Salários e encargos	(7.306.690,94)	(7.878.906,65)
Insumos básicos	(103.533,56)	(104.814,39)
Instalações e manutenção	(1.068.731,66)	(1.408.780,35)
Energia elétrica	(235.118,59)	(221.720,39)
Programas e sistemas	(63.473,45)	(36.224,42)
<b>Total</b>	<b>(8.777.548,20)</b>	<b>(9.650.446,20)</b>

## NOTA 16 - DESPESAS OPERACIONAIS

Despesas Administrativas	31/dez./2023	31/dez./2022
Serviços de terceiros	(904.308,36)	(926.144,96)
Materiais de expediente	(246.720,43)	(125.507,79)
Veículos e manutenção	(60.628,53)	(79.352,75)
Despesas tributárias	(79.015,51)	(72.058,26)
Outras despesas	(942,79)	-
<b>Total</b>	<b>(1.291.615,62)</b>	<b>(1.203.063,76)</b>

Despesas Comerciais	31/dez./2023	31/dez./2022
Marketing	(666.382,28)	(701.113,59)
Despesas com pessoal	(28.335,26)	(20.794,55)
<b>Total</b>	<b>(694.717,54)</b>	<b>(721.908,14)</b>

## NOTA 17 - RESULTADO FINANCEIRO

Descrição	31/dez./2023	31/dez./2022
<b>Receitas financeiras</b>	<b>226.703,16</b>	<b>451.822,52</b>
Receitas aplicação financeira	169.343,97	401.688,74
Descontos obtidos	10.750,75	1.934,97
Juros ativos	35.563,89	46.331,22
Variação cambial ativa	-	1.867,59
Demais receitas financeiras	11.044,55	-
<b>(-) Despesas financeiras</b>	<b>(55.595,93)</b>	<b>(50.790,61)</b>
Juros e correções	(55.595,93)	(50.769,06)
Descontos concedidos	-	(21,55)
<b>(=) Resultado Financeiro</b>	<b>171.107,23</b>	<b>401.031,91</b>

## NOTA 18 - LUCRO DAS OPERAÇÕES DESCONTINUADAS

Descrição	31/dez./2023	31/dez./2022
(+) Venda de bens do ativo imobilizado	53.000,00	82.000,00
(-) Custos dos bens do ativo imobilizado	(8.252,55)	(78.571,46)
<b>(=) Lucro das Operações Descontinuadas</b>	<b>44.747,45</b>	<b>3.428,54</b>

## NOTA 19 – GRATUIDADES CONCEDIDAS

Em acolhimento ao que determina a Lei 11.096/2005, a Sociedade concedeu bolsas de estudos integrais e parciais em relação aos alunos pagantes na seguinte proporção:

Dados	Educação Superior
<b>1) Determinação do número de alunos pagantes</b>	
<b>1.1) Total de alunos matriculados</b>	<b>1.639</b>
<b>1.2) ( - ) Deduções</b>	<b><u>351</u></b>
Alunos bolsa integral (Lei 11.096/2005 - PROUNI)	183
Alunos outras bolsas integrais não filantrópicas (art. 24 da LC 187/2021)	77
Alunos inadimplentes (art. 24, §2º da LC 187/2021)	91
<b>1.3) ( = ) Alunos Pagantes: (1.1) - (1.2)</b>	<b>1.288</b>
<b>2) Bolsas filantropia ofertadas</b>	
<b>2.1) Número total de alunos com bolsa integral (LC 187/2021)</b>	<b><u>183</u></b>
Alunos bolsa integral (Lei 11.096/2005 - PROUNI)	183
<b>2.2) Número total de alunos com bolsa parcial de 50% (LC 187/2021)</b>	<b><u>22</u></b>
Alunos bolsa parcial de 50% (Lei 11.096/2005 - PROUNI)	22
<b>2.3) Numero total de bolsas integrais equivalentes</b>	<b>205</b>
<b>3) Quantidades mínimas a serem ofertadas para cumprimento da legislação</b>	
Quantidade mínima de bolsas 1/10,7 (Educação Superior - Prouni)	175
<b>4) Verificação do atendimento das proporções de bolsas de estudo</b>	
Quantidade mínima de bolsas 1/10,7 (Educação Superior - Prouni)	<b>Atendido</b>

## NOTA 20 - SEGUROS

Em 31/dez./23 a empresa mantém contratados seguros sobre bens móveis e imóveis, por valores julgados suficientes para a cobertura de eventuais perdas.

## NOTA 21 – EVENTOS SUBSEQUENTES

Entre o encerramento do exercício de 2023 e a elaboração das Demonstrações Contábeis, não ocorreram eventos relevantes que impactariam a atual situação da Sociedade.

VILMAR QUADROS  
TEIXEIRA:35457481034

Assinado de forma digital por  
VILMAR QUADROS  
TEIXEIRA:35457481034  
Dados: 2024.11.14 17:07:15 -03'00'

**VILMAR QUADROS TEIXEIRA**  
**CRC/SC RS 03880108**  
**CONTADOR**