

Fundação Universidade Virtual do Estado de São Paulo

CNPJ: 17.455.396/0001-64

Notas explicativas às demonstrações financeiras.

Período: 01 de janeiro a 31 de dezembro de 2024.

Valores expressos em reais.

1 – Perfil Institucional

A Universidade Virtual do Estado de São Paulo - Univesp é uma fundação pública estadual de ensino superior exclusivamente de educação a distância, mantida pelo Governo do Estado de São Paulo e vinculada à Secretaria de Ciência, Tecnologia e Inovação. Têm entre seus principais parceiros, a Universidade de São Paulo (USP), Universidade Estadual Paulista (Unesp), Universidade Estadual de Campinas (Unicamp) e o Centro Paula Souza (CPS).

A Univesp conta atualmente, (31/12/2024), com aproximadamente 82.000 alunos, entre graduação e pós, e possui 440 polos distribuídos em 382 municípios do Estado de São Paulo.

2 – Contesto Operacional (da elaboração e apresentação das demonstrações contábeis)

As demonstrações contábeis foram elaboradas em conformidade com as normas e dispositivos legais aplicáveis, observadas especialmente as diretrizes da Lei Nº 4.320/64 (Finanças Públicas), da Lei Complementar Nº 101/2000 (Lei de Responsabilidade Fiscal), das Normas Brasileiras de Contabilidade Técnica do Setor Público (NBC TSP) estabelecidas pelo Conselho Federal de Contabilidade (CFC), e em consonância com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) da Secretaria do Tesouro Nacional (STN) e ainda, respeitadas, naquilo que é aplicável, as adequações ao processo de convergência às normas internacionais de contabilidade.

Nota: Com exceção da DMPL – Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, que foi efetuada manualmente, as demais demonstrações foram extraídos do Sistema Integrado de Administração Financeira para o Estado e Municípios do Estado de São Paulo - SIAFEM e do Sistema de Informações Gerenciais de Execução Orçamentária – SIGEO, que absorve os dados alimentados no SIAFEM, para a contabilização dos atos e fatos da gestão dos responsáveis pela execução orçamentária, financeira e patrimonial do Estado, além de coordenar, organizar e orientar os serviços de contabilidade.

3 - Balanço Orçamentário

Evidencia as receitas e as despesas orçamentárias detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas atualizações, demonstrando assim o resultado orçamentário do período.

3.1 - Restos a Pagar

Segundo a Lei Federal Nº 4.320/64 - Artigo 36, consideram-se:

- a) **Restos a Pagar Processados**, as despesas empenhadas, liquidadas, mas não pagas até o dia 31 de dezembro do exercício em análise. O saldo dos restos a pagar inscritos em 31/12/2024, a serem pagos em exercícios seguintes, importou em R\$ 6.611.897,07.
- b) **Restos a Pagar Não Processados**, as despesas empenhadas, não liquidadas e não pagas até o dia 31 de dezembro do exercício em análise. O saldo dos restos a pagar não processados inscritos em 31/12/2024, a serem pagos em exercícios seguintes, importou em R\$ 10.376.866,45.

Observação: Restos a Pagar Processados

Por ausência de rubrica específica no plano de contas do Estado de São Paulo, deixamos de registrar no ativo circulante da Univesp, o crédito junto ao Tesouro no montante de R\$ 6.611.897,07.

4- Balanço Financeiro

O Balanço Financeiro evidencia as receitas e despesas orçamentárias, bem como os ingressos e dispêndios extraorçamentários, conjugados com os saldos de caixa do exercício anterior e os que se transferem para o início do exercício seguinte. A análise e a verificação do Balanço Financeiro têm como objetivo predominante preparar os indicadores que servirão de suporte para a avaliação da gestão financeira e determinar o resultado financeiro do período.

RESULTADO FINANCEIRO DA UNIVESP EM 31/12/2024:	R\$
Saldo disponível do exercício anterior:	390.850,24
Ingressos:	112.664.269,15
(-) Dispêndios:	110.486.629,63
Saldo disponível para o exercício seguinte:	2.568.489,76

5- Demonstração das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP) evidencia as alterações verificadas no patrimônio, resultantes ou independentes da execução orçamentária, e indica o resultado

patrimonial do exercício, o qual é apurado pelo confronto entre as variações patrimoniais quantitativas aumentativas e diminutivas. Este Demonstrativo tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado. Contudo, é importante ressaltar que a DRE apura o resultado em termos de lucro ou prejuízo líquido, como um dos principais indicadores de desempenho da entidade. Já no setor público, o resultado patrimonial não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público oferecido promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais. A DVP permite a análise das alterações dos elementos patrimoniais e do desempenho da administração pública. Dessa maneira, a Univesp, até o encerramento do exercício em questão, obteve um resultado de – (R\$ 2.152.665,75), proveniente da diferença entre as variações patrimoniais aumentativas e diminutivas.

6- Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial é a demonstração contábil que evidencia, qualitativa e quantitativamente, a situação patrimonial da entidade pública, por meio de contas representativas do patrimônio público, conforme as seguintes definições:

7.1 - Ativo

São recursos controlados pela entidade como resultado de eventos passados e dos quais se espera que resultem para a entidade benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços.

7.1.1 - Ativo circulante

Compreende os ativos que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: sejam caixa ou equivalente de caixa; sejam realizáveis ou mantidos para venda ou consumo dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; sejam realizáveis no curto prazo. Os ativos circulantes da Univesp são compostos pelo Disponível (Caixa e Equivalentes de Caixa) e Estoques (materiais ou suprimentos a serem usados ou distribuídos na prestação de serviços).

O critério de mensuração do Disponível é o do valor original. As aplicações financeiras de liquidez imediata também são mensuradas ou avaliadas pelo valor original, atualizadas até a data do Balanço Patrimonial. As atualizações apuradas são contabilizadas em contas de resultado. Os estoques são compostos apenas de materiais ou suprimentos a serem usados ou distribuídos na prestação de serviços e usados no curso normal das operações.

Composição do Ativo Circulante em 31/12/2024:

(valores expressos em R\$)

Ativos	Saldo em 31/12/24	Saldo em 31/12/23
Caixa e Equivalentes de Caixa	2.568.489,76	390.850,24
Créditos a Curto Prazo	0,00	2.917.970,00
Estoques	74.068,29	141.508,07
Total:	2.642.558,05	3.450.328,31

Do saldo acima de Caixa e Equivalentes de Caixa de R\$ 2.568.489,76 destacamos que R\$ 93.740,74, refere-se a depósitos (acrescidos dos devidos rendimentos), que foram efetuados por Fornecedores à título de garantia de contratos.

Houve a doação no valor de R\$ 62.607,10 para a Unicamp – Universidade de Campinas, referente a bens de consumo que figuravam na conta estoque.

7.1.2 - Ativo não circulante

Compreende os ativos que têm expectativa de realização após doze meses da data das demonstrações contábeis. Integra o ativo não circulante da Univesp, apenas o Imobilizado, que tem por objeto bens corpóreos destinados à manutenção das atividades da entidade. Os valores contidos no Imobilizado são reconhecidos pelo seu custo histórico de aquisição.

O imobilizado foi depreciado no exercício 2024, com base na vida útil estimada, e o método de cálculo utilizado foi o linear (das quotas constantes). As taxas aplicadas estão em consonância com os parâmetros da tabela da Receita Federal. O valor depreciado no exercício/2024, importou em R\$ 237.598,50.

Composição do Imobilizado em 31/12/2024 e 31/12/2023 :

(valores expressos em R\$)

	2024	2023
Maquinas, Aparelhos e Equipamentos	647.100,00	721.150,00
Bens de Informática	623.421,68	1.580.396,00
Móveis e Utensílios	686.874,11	759.314,90
Total	1.957.395,79	3.060.860,90
(Depreciação Acumulada)	(1.503.694,88)	(2.326.778,63)

Efetuamos uma baixa na conta do Imobilizado, no valor de aquisição R\$ 554.140,00 (Quinhentos e cinquenta e quatro mil, cento e quarenta reais), conforme autorização do Sr. Presidente, cujo valor refere-se ao furto de 206 (Duzentos e Seis) tablets, conforme Boletim de ocorrência Nº GE0053-1/2024 de 03/05/2024.

E ainda, houve o furto de um frigobar, valor de aquisição de R\$ 621,85, no exercício de 2024, conforme Boletim de ocorrência Nº GV9263-1/2024 de 15/05/2024, o qual será baixado no exercício de 2025.

7.1.3 Impairment

A Univesp não efetuou o teste de recuperabilidade (Impairment test), tendo em vista que boa parte destes ativos, referiam-se a móveis/utensílios antigos, em desuso/inservíveis, e parte foram, no final do exercício/2024, doados pela UNIVESP às seguintes entidades:

UNICAMP – Universidade Estadual de Campinas: R\$ 483.093,79

FUSSP- Fundo Social do Estado de São Paulo: R\$ 66.231,32

No exercício/2025, será estudada a viabilidade econômica de se realizar tal procedimento, caso uma análise do custo x benefício justifique a sua realização.

7.2 - Passivo

São obrigações presentes da entidade, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços. Um passivo é reconhecido no Balanço Patrimonial quando provável que uma saída de recursos envolvendo benefícios econômicos será exigida em liquidação de uma obrigação presente e o valor pelo qual essa liquidação se dará, possa ser determinado em bases confiáveis.

7.2.1- Passivo Circulante

Compreende os passivos exigíveis até doze meses da data das demonstrações contábeis. Compreende as obrigações conhecidas e estimadas que atendam a qualquer um dos seguintes critérios: tenham prazos estabelecidos ou esperados dentro do ciclo operacional da entidade; sejam mantidos primariamente para negociação; tenham prazos estabelecidos ou esperados no curto prazo; sejam valores de terceiros ou retenções em nome deles, quando a entidade do setor público for fiel depositária, independentemente do prazo de exigibilidade. Dessa maneira, o Passivo Circulante da Fundação é composto por Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo, Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo, e Outras Obrigações a Curto Prazo. O total do Passivo Circulante da Univesp em 31/12/2024 é de R\$ 7.253.533,33 conforme abaixo discriminado, cujas obrigações são mensuradas pelo valor original.

Composição do Passivo Circulante da Univesp em 31/12/2024

(valores expressos em R\$)

Passivos	Saldo em 31/12/2024	Saldo em 31/12/2023
Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar	1.033.493,31	1.223.060,19
Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	5.601.656,76	5.043.682,02

Demais Obrigações a Curto Prazo	618.383,26	533.852,76
Provisões Contingênciais – Curto prazo	0,00	125.000,00
Total:	7.253.533,33	6.925.594,97

Não foram efetuadas as Provisões para pagamento de férias e 13º salários, em virtude de não haver no plano de contas do Estado de São Paulo, rubricas específicas para esses eventos.

7.2.2- Passivo Não Circulante

São classificadas no passivo não circulante as obrigações que têm prazo de vencimento superior ao término do exercício seguinte. (Lei nº 6.404 – Artigo 180). No passivo não circulante da Univesp estão contabilizados apenas valores provisionados para pagamento das ações judiciais cíveis e trabalhistas que, segundo entendimento da área jurídica, serão pagas a longo prazo. (Vide demonstrativo no ítem 10)

8 - Patrimônio Líquido

O patrimônio líquido representa o valor residual dos ativos da entidade depois de deduzidos todos os seus passivos. Os detalhes das modificações do PL estão apresentados no relatório DMPL - Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.

9- Demonstração dos Fluxos de Caixa

Esta Demonstração permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Pode ser analisada, também, mediante comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo, a parcela dos recursos utilizada para pagamento de dívida e para investimentos e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais. Os fluxos de caixa, até o momento, foram oriundos das atividades operacionais da entidade, conforme demonstramos:

(valores expressos em R\$)

Receitas de Rendimentos de Aplicações Financeiras	R\$ 399.943,51
Receitas Próprias	R\$ 6.764.610,00
Outras receitas	R\$ 788,10
Total	R\$ 7.165.341,61

10 – Passivos contingenciais

Endereço: Avenida Paulista, 352 – Bela Vista – São Paulo – SP – CEP: 01310-905

A Univesp vem sendo demandada em processos judiciais que estão em andamento, em ações cíveis e trabalhistas, os quais, segundo a assessoria jurídica, há possibilidade “provável” de perda, num montante de R\$ 589.648,52, os quais foram devidamente provisionados:

(valores expressos em R\$)

Ações Judiciais em 31/12/2024:		
Trabalhistas:		
Curto prazo - R\$	Longo prazo - R\$	Total - R\$
-	468.930,29	468.930,29

Cíveis:		
Curto prazo – R\$	Longo prazo	Total - R\$
-	120.718,23	120.718,23

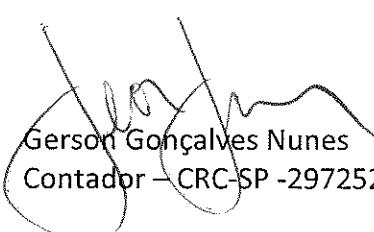
Total geral	589.648,52
--------------------	-------------------

10.1 – Além dos casos de perdas “prováveis” acima mencionados, em outros 10 casos, a assessoria jurídica considerou “possível” as chances de perdas, num total de R\$ 164.147,65.

11– Auditoria Externa

Está em andamento a auditoria das demonstrações contábeis relativas ao exercício/2024, através da empresa Corporativa Auditoria e Consultoria.

São Paulo, 06 de março de 2025.



Gerson Gonçalves Nunes
Contador – CRC-SP -297252/0-1



Marcos Augusto Francisco Borges
Presidente



Robson Giordano da Silva
Diretor Administrativo

Endereço: Avenida Paulista, 352 – Bela Vista – São Paulo – SP – CEP: 01310-905



