

< —

Relatório

Integrado

de Gestão

2023

— >




UNILA

Universidade Federal
da Integração
Latino-Americana

ANEXO B

DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS

BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

|  MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL | | EXERCÍCIO 2023 | | PERÍODO Anual | |
|---|---|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| TÍTULO | BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS | | | | |
| SUBTÍTULO | 26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA | | | | |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO | | | | |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | | | | | |
| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
| ESPECIFICAÇÃO | 2023 | 2022 | ESPECIFICAÇÃO | 2023 | 2022 |
| Receitas Orçamentárias | 2.557.205,82 | 1.212.384,98 | Despesas Orçamentárias | 204.747.972,40 | 184.475.631,40 |
| Ordinárias | - | - | Ordinárias | 195.549.131,33 | 179.124.800,20 |
| Vinculadas | 2.666.149,83 | 1.665.876,07 | Vinculadas | 9.198.841,07 | 5.350.831,20 |
| Educação | 223.119,64 | 108.693,35 | Educação | - | 4.275.539,29 |
| Previdência Social (RPPS) | - | - | Previdência Social (RPPS) | - | 101.098,42 |
| Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios | - | - | Dívida Pública | 7.539.566,93 | - |
| Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 2.443.030,19 | - | Transferências a Estados, Distrito Federal e Municípios | - | - |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | - | 1.557.182,72 | Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 1.659.274,14 | - |
| Recursos Extraorçamentários | - | - | Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | - | 974.193,49 |
| Recursos Não Classificados | - | - | Recursos Extraorçamentários | - | - |
| (-) Deduções da Receita Orçamentária | -108.944,01 | -453.491,09 | Recursos Não Classificados | - | - |
| Transferências Financeiras Recebidas | 193.412.520,14 | 180.750.040,89 | Transferências Financeiras Concedidas | 651.889,34 | 770.054,65 |
| Resultantes da Execução Orçamentária | 181.685.803,35 | 171.710.401,91 | Resultantes da Execução Orçamentária | 94.882,07 | 45.269,58 |
| Repasse Recebido | 181.685.803,35 | 171.710.401,91 | Repasse Concedido | 94.882,07 | 45.269,58 |
| Independentes da Execução Orçamentária | 11.726.716,79 | 9.039.638,98 | Independentes da Execução Orçamentária | 557.007,27 | 724.785,07 |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 11.259.123,32 | 8.210.688,99 | Transferências Concedidas para Pagamento de RP | 201.341,41 | - |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 467.593,47 | 828.949,99 | Movimento de Saldos Patrimoniais | 355.665,86 | 724.785,07 |
| Aporte ao RPPS | - | - | Aporte ao RPPS | - | - |
| Aporte ao RGPS | - | - | Aporte ao RGPS | - | - |
| Recebimentos Extraorçamentários | 32.457.452,32 | 22.601.546,32 | Pagamentos Extraorçamentários | 21.177.992,59 | 19.569.403,73 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | 15.376.065,27 | 9.634.684,54 | Pagamento dos Restos a Pagar Processados | 9.634.684,54 | 9.543.936,38 |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | 16.946.692,37 | 12.635.415,90 | Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | 11.393.722,52 | 9.896.484,86 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 111.085,53 | 167.482,49 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 149.585,53 | 128.982,49 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 23.609,15 | 163.963,39 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | - | - |
| Arrecadação de Outra Unidade | 23.609,15 | 163.963,39 | | | |
| Saldo do Exercício Anterior | 11.088.964,00 | 11.340.081,59 | Saldo para o Exercício Seguinte | 12.938.287,95 | 11.088.964,00 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 11.088.964,00 | 11.340.081,59 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 12.938.287,95 | 11.088.964,00 |
| TOTAL | 239.516.142,28 | 215.904.053,78 | TOTAL | 239.516.142,28 | 215.904.053,78 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO
25/01/2024

PÁGINA
1

SUBTÍTULO 26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| RECEITAS CORRENTES | 1.554.352,00 | 1.554.352,00 | 2.557.205,82 | 1.002.853,82 |
| Receitas Tributárias | - | - | - | - |
| Impostos | - | - | - | - |
| Taxas | - | - | - | - |
| Contribuições de Melhoria | - | - | - | - |
| Receitas de Contribuições | - | - | - | - |
| Contribuições Sociais | - | - | - | - |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - | - | - |
| Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis. | - | - | - | - |
| Receita Patrimonial | 130.198,00 | 130.198,00 | 160.216,04 | 30.018,04 |
| Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado | - | - | - | - |
| Valores Mobiliários | 130.198,00 | 130.198,00 | 160.216,04 | 30.018,04 |
| Delegação de Serviços Públicos | - | - | - | - |
| Exploração de Recursos Naturais | - | - | - | - |
| Exploração do Patrimônio Intangível | - | - | - | - |
| Cessão de Direitos | - | - | - | - |
| Demais Receitas Patrimoniais | - | - | - | - |
| Receita Agropecuária | - | - | - | - |
| Receita Industrial | - | - | - | - |
| Receitas de Serviços | 315.710,00 | 315.710,00 | 244.522,58 | -71.187,42 |
| Serviços Administrativos e Comerciais Gerais | 315.710,00 | 315.710,00 | 244.522,58 | -71.187,42 |
| Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte | - | - | - | - |
| Serviços e Atividades Referentes à Saúde | - | - | - | - |
| Serviços e Atividades Financeiras | - | - | - | - |
| Outros Serviços | - | - | - | - |
| Transferências Correntes | 1.105.750,00 | 1.105.750,00 | 1.861.863,59 | 756.113,59 |
| Outras Receitas Correntes | 2.694,00 | 2.694,00 | 290.603,61 | 287.909,61 |
| Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais | 2.694,00 | 2.694,00 | 37.903,42 | 35.209,42 |
| Indenizações, Restituições e Ressarcimentos | - | - | 252.700,19 | 252.700,19 |
| Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público | - | - | - | - |
| Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital | - | - | - | - |
| Demais Receitas Correntes | - | - | - | - |
| RECEITAS DE CAPITAL | 159.250,00 | 159.250,00 | - | -159.250,00 |
| Operações de Crédito | - | - | - | - |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO
2023

PERÍODO
Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO
25/01/2024

PÁGINA
2

SUBTÍTULO 26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

RECEITA

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL | PREVISÃO ATUALIZADA | RECEITAS REALIZADAS | SALDO |
|--|---------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Outras Receitas de Capital | - | - | - | - |
| Integralização do Capital Social | - | - | - | - |
| Resultado do Banco Central do Brasil | - | - | - | - |
| Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional | - | - | - | - |
| Resgate de Títulos do Tesouro Nacional | - | - | - | - |
| Demais Receitas de Capital | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DE RECEITAS | 1.713.602,00 | 1.713.602,00 | 2.557.205,82 | 843.603,82 |
| REFINANCIAMENTO | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO | 1.713.602,00 | 1.713.602,00 | 2.557.205,82 | 843.603,82 |
| DEFICIT | | | 202.190.766,58 | 202.190.766,58 |
| TOTAL | 1.713.602,00 | 1.713.602,00 | 204.747.972,40 | 203.034.370,40 |
| CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS | - | 19.848.197,00 | - | -19.848.197,00 |
| Superavit Financeiro | - | 350.000,00 | - | - |
| Excesso de Arrecadação | - | 300.000,00 | - | - |
| Créditos Cancelados | - | 19.198.197,00 | - | - |

DESPESA

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
|--------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| DESPESAS CORRENTES | 181.052.748,00 | 195.947.575,00 | 194.664.741,02 | 187.456.939,78 | 172.080.874,51 | 1.282.833,98 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 139.046.133,00 | 148.633.657,00 | 146.634.498,36 | 146.516.105,61 | 132.203.756,33 | 1.999.158,64 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 42.006.615,00 | 47.313.918,00 | 48.030.242,66 | 40.940.834,17 | 39.877.118,18 | -716.324,66 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 2.146.374,00 | 7.099.744,00 | 10.083.231,38 | 344.340,25 | 344.340,25 | -2.983.487,38 |
| Investimentos | 2.146.374,00 | 7.099.744,00 | 10.083.231,38 | 344.340,25 | 344.340,25 | -2.983.487,38 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS | 183.199.122,00 | 203.047.319,00 | 204.747.972,40 | 187.801.280,03 | 172.425.214,76 | -1.700.653,40 |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

| | |
|----------------|---|
| TÍTULO | BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |

| | |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO 2023 | PERIODO Anual |
| EMISSAO 25/01/2024 | PAGINA 3 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

DESPESA

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL | DOTAÇÃO ATUALIZADA | DESPESAS EMPENHADAS | DESPESAS LIQUIDADAS | DESPESAS PAGAS | SALDO DA DOTAÇÃO |
|------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| TOTAL | 183.199.122,00 | 203.047.319,00 | 204.747.972,40 | 187.801.280,03 | 172.425.214,76 | -1.700.653,40 |

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS | PAGOS | CANCELADOS | SALDO |
|----------------------------|------------------------------------|---|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| DESPESAS CORRENTES | 7.951,90 | 5.618.192,49 | 4.476.594,73 | 4.476.594,73 | 764.716,07 | 384.833,59 |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | 45.352,35 | 19.035,48 | 19.035,48 | 26.316,87 | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 7.951,90 | 5.572.840,14 | 4.457.559,25 | 4.457.559,25 | 738.399,20 | 384.833,59 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 339.590,29 | 7.017.223,41 | 6.917.127,79 | 6.917.127,79 | 10.661,02 | 429.024,89 |
| Investimentos | 339.590,29 | 7.017.223,41 | 6.917.127,79 | 6.917.127,79 | 10.661,02 | 429.024,89 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - | - |
| TOTAL | 347.542,19 | 12.635.415,90 | 11.393.722,52 | 11.393.722,52 | 775.377,09 | 813.858,48 |

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NAO PROCESSADOS LIQUIDADOS

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS | CANCELADOS | SALDO |
|----------------------------|------------------------------------|---|---------------------|------------|-------|
| DESPESAS CORRENTES | - | 9.634.684,54 | 9.634.684,54 | - | - |
| Pessoal e Encargos Sociais | - | 8.849.833,37 | 8.849.833,37 | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | - | - | - | - |
| Outras Despesas Correntes | - | 784.851,17 | 784.851,17 | - | - |
| DESPESAS DE CAPITAL | - | - | - | - | - |
| Investimentos | - | - | - | - | - |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | - | - | - | - |
| TOTAL | - | 9.634.684,54 | 9.634.684,54 | - | - |



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL


| | |
|----------------|---|
| TÍTULO | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS |
| SUBTÍTULO | 26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO |


| | |
|-----------------------------|------------------|
| EXERCICIO 2023 | PERIODO Anual |
| EMISSAO 25/01/2024 | PAGINA 1 |
| VALORES EM UNIDADES DE REAL | |

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|-----------------------|-----------------------|---|-----------------------|-----------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | 2023 | 2022 | ESPECIFICAÇÃO | 2023 | 2022 |
| ATIVO CIRCULANTE | 15.256.379,46 | 13.103.849,20 | PASSIVO CIRCULANTE | 25.717.662,92 | 15.870.795,40 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 12.938.287,95 | 11.088.964,00 | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo | 9.672.110,53 | 9.350.585,73 |
| Créditos a Curto Prazo | 1.505.369,50 | 1.024.227,38 | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | - | - |
| Demais Créditos e Valores | 1.505.369,50 | 1.024.227,38 | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | - | - |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | - | - | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| Estoques | 802.593,42 | 975.425,19 | Transferências Fiscais a Curto Prazo | - | - |
| Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda | - | - | Provisões a Curto Prazo | 434.559,78 | 660.721,15 |
| VPDs Pagas Antecipadamente | 10.128,59 | 15.232,63 | Demais Obrigações a Curto Prazo | 15.610.992,61 | 5.859.488,52 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 222.631.645,34 | 217.266.254,97 | PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 651.160,70 | 246.790,87 |
| Ativo Realizável a Longo Prazo | - | - | Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo | - | - |
| Estoques | - | - | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | - | - |
| Investimentos | - | - | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo | - | - |
| Participações Permanentes | - | - | Obrigações Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| Propriedades para Investimento | - | - | Transferências Fiscais a Longo Prazo | - | - |
| Propriedades para Investimento | - | - | Provisões a Longo Prazo | 651.160,70 | 246.790,87 |
| (-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos | - | - | Demais Obrigações a Longo Prazo | - | - |
| (-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos | - | - | TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL | 26.368.823,62 | 16.117.586,27 |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | - | - | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| Investimentos do RPPS de Longo Prazo | - | - | ESPECIFICAÇÃO | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS | - | - | | 2023 | 2022 |
| Demais Investimentos Permanentes | - | - | Patrimônio Social e Capital Social | - | - |
| Demais Investimentos Permanentes | - | - | Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC) | - | - |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm. | - | - | Reservas de Capital | - | - |
| Imobilizado | 221.995.277,66 | 216.624.966,02 | Ajustes de Avaliação Patrimonial | - | - |
| Bens Móveis | 37.968.855,58 | 41.798.866,70 | Reservas de Lucros | - | - |
| Bens Móveis | 82.370.451,08 | 81.496.985,26 | Demais Reservas | 19.633.387,79 | - |
| (-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis | -44.401.595,50 | -39.698.118,56 | Resultados Acumulados | 191.885.813,39 | 214.252.517,90 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | - | - | Resultado do Exercício | -5.975.830,01 | 6.462.297,05 |
| Bens Imóveis | 184.026.422,08 | 174.826.099,32 | Resultados de Exercícios Anteriores | 197.870.897,29 | 207.773.826,49 |
| Bens Imóveis | 184.030.964,97 | 174.827.453,14 | Ajustes de Exercícios Anteriores | -9.253,89 | 16.394,36 |
| (-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis | -4.542,89 | -1.353,82 | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | - | - |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | - | - | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 211.519.201,18 | 214.252.517,90 |
| Intangível | 636.367,68 | 641.288,95 | | | |
| Softwares | 636.367,68 | 641.288,95 | | | |
| Softwares | 636.367,68 | 813.536,68 | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Softwares | - | -172.247,73 | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares | - | - | | | |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | - | - | | | |
| Marcas, Direitos e Patentes Industriais | - | - | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind | - | - | | | |


BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS - PÁGINA 2


| TÍTULO | | BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS | | EMISSÃO | | PAGINA | |
|--|--|---|-----------------------|--|--|-----------------------|-----------------------|
| SUBTÍTULO | | 26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA | | 25/01/2024 | | 2 | |
| ORGAO SUPERIOR | | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO | | VALORES EM UNIDADES DE REAL | | | |
| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | | | | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | | |
| | | | | ESPECIFICAÇÃO | | | |
| | | 2023 | 2022 | | | 2023 | 2022 |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat. | | - | - | | | | |
| Direitos de Uso de Imóveis | | - | - | | | | |
| Direitos de Uso de Imóveis | | - | - | | | | |
| (-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis | | - | - | | | | |
| (-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis | | - | - | | | | |
| Diferido | | - | - | | | | |
| TOTAL DO ATIVO | | 237.888.024,80 | 230.370.104,17 | TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | 237.888.024,80 | 230.370.104,17 |
| QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES | | | | | | | |
| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | | | | ESPECIFICAÇÃO | | | |
| | | 2023 | 2022 | | | 2023 | 2022 |
| ATIVO FINANCEIRO | | 12.938.287,95 | 11.088.964,00 | PASSIVO FINANCEIRO | | 33.136.616,12 | 22.656.142,63 |
| ATIVO PERMANENTE | | 224.949.736,85 | 219.281.140,17 | PASSIVO PERMANENTE | | 10.992.758,35 | 6.444.401,73 |
| | | | | SALDO PATRIMONIAL | | 193.758.650,33 | 201.269.559,81 |
| QUADRO DE COMPENSAÇÕES | | | | | | | |
| ATIVO | | | | PASSIVO | | | |
| ESPECIFICAÇÃO | | | | ESPECIFICAÇÃO | | | |
| | | 2023 | 2022 | | | 2023 | 2022 |
| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | | 36.419.116,51 | 36.037.884,10 | SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | | 34.458.991,89 | 39.867.692,29 |
| Atos Potenciais Ativos | | 36.419.116,51 | 36.037.884,10 | Atos Potenciais Passivos | | 34.458.991,89 | 39.867.692,29 |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | | 27.859.875,51 | 27.790.310,02 | Garantias e Contragarantias Concedidas | | - | - |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong | | 8.483.561,02 | 8.171.894,10 | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C | | 184.293,81 | 368.587,62 |
| Direitos Contratuais | | 75.679,98 | 75.679,98 | Obrigações Contratuais | | 34.274.698,08 | 39.499.104,67 |
| Outros Atos Potenciais Ativos | | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | | - | - |
| TOTAL | | 36.419.116,51 | 36.037.884,10 | TOTAL | | 34.458.991,89 | 39.867.692,29 |
| DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL | | | | | | | |
| DESTINAÇÃO DE RECURSOS | | | | SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO | | | |
| Recursos Ordinários | | | | -16.335.609,74 | | | |
| Recursos Vinculados | | | | -3.862.718,43 | | | |
| Previdência Social (RPPS) | | | | - | | | |
| Dívida Pública | | | | -5.901.845,23 | | | |
| Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | | | | 2.039.126,80 | | | |
| TOTAL | | | | -20.198.328,17 | | | |


| | | | |
|---|---|-----------------------------|------------------------|
|  MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL | | EXERCÍCIO | PERÍODO |
| | | 2023 | Anual |
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS | EMISSÃO | PÁGINA |
| SUBTÍTULO | 26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA | 25/01/2024 | 1 |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO | VALORES EM UNIDADES DE REAL | |
| | | 2023 | 2022 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS | | 9.110.791,99 | 6.620.608,87 |
| INGRESSOS | | 196.104.420,64 | 182.293.871,75 |
| Receita Tributária | | - | - |
| Receita de Contribuições | | - | - |
| Receita Agropecuária | | - | - |
| Receita Industrial | | - | - |
| Receita de Serviços | | 244.522,58 | 61.097,18 |
| Remuneração das Disponibilidades | | 160.216,04 | 116.591,66 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | | 290.603,61 | 181.736,91 |
| Transferências Recebidas | | 1.861.863,59 | 852.959,23 |
| Intergovernamentais | | 1.821.863,59 | - |
| Dos Estados e/ou Distrito Federal | | 1.821.863,59 | - |
| Dos Municípios | | - | - |
| Intragovernamentais | | 40.000,00 | - |
| Outras Transferências Recebidas | | - | 852.959,23 |
| Outros Ingressos Operacionais | | 193.547.214,82 | 181.081.486,77 |
| Ingressos Extraorçamentários | | 111.085,53 | 167.482,49 |
| Transferências Financeiras Recebidas | | 193.412.520,14 | 180.750.040,89 |
| Arrecadação de Outra Unidade | | 23.609,15 | 163.963,39 |
| DESEMBOLSOS | | -186.993.628,65 | -175.673.262,88 |
| Pessoal e Demais Despesas | | -163.460.906,09 | -153.792.934,17 |
| Legislativo | | - | - |
| Judiciário | | - | - |
| Essencial à Justiça | | - | - |
| Administração | | -14.127,39 | - |
| Defesa Nacional | | - | - |
| Segurança Pública | | - | - |
| Relações Exteriores | | - | - |
| Assistência Social | | - | - |
| Previdência Social | | - | -144.600,68 |
| Saúde | | - | - |
| Trabalho | | - | - |
| Educação | | -163.413.178,70 | -153.648.333,49 |
| Cultura | | -33.600,00 | - |
| Direitos da Cidadania | | - | - |
| Urbanismo | | - | - |
| Habitação | | - | - |
| Saneamento | | - | - |
| Gestão Ambiental | | - | - |
| Ciência e Tecnologia | | - | - |
| Agricultura | | - | - |
| Organização Agrária | | - | - |
| Indústria | | - | - |
| Comércio e Serviços | | - | - |


|  MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL | | EXERCÍCIO 2023 | PERÍODO Anual |
|---|---|-----------------------------|-----------------------|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS | EMIÇÃO 25/01/2024 | PÁGINA 2 |
| SUBTÍTULO | 26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA | VALORES EM UNIDADES DE REAL | |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO | 2023 | 2022 |
| Comunicações | | - | - |
| Energia | | - | - |
| Transporte | | - | - |
| Desporto e Lazer | | - | - |
| Encargos Especiais | | - | - |
| (+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento | | - | - |
| Juros e Encargos da Dívida | | - | - |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | | - | - |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | | - | - |
| Outros Encargos da Dívida | | - | - |
| Transferências Concedidas | | -22.731.247,69 | -20.981.291,57 |
| Intergovernamentais | | - | - |
| A Estados e/ou Distrito Federal | | - | - |
| A Municípios | | - | - |
| Intragovernamentais | | -22.666.172,96 | -20.930.408,85 |
| Outras Transferências Concedidas | | -65.074,73 | -50.882,72 |
| Outros Desembolsos Operacionais | | -801.474,87 | -899.037,14 |
| Dispêndios Extraorçamentários | | -149.585,53 | -128.982,49 |
| Transferências Financeiras Concedidas | | -651.889,34 | -770.054,65 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO | | -7.261.468,04 | -6.871.726,46 |
| INGRESSOS | | - | - |
| Alienação de Bens | | - | - |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | | - | - |
| Outros Ingressos de Investimentos | | - | - |
| DESEMBOLSOS | | -7.261.468,04 | -6.871.726,46 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | | -7.261.468,04 | -6.774.245,23 |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | | - | -97.481,23 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO | | - | - |
| INGRESSOS | | - | - |
| Operações de Crédito | | - | - |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | | - | - |
| Transferências de Capital Recebidas | | - | - |
| Outros Ingressos de Financiamento | | - | - |
| DESEMBOLSOS | | - | - |
| Amortização / Refinanciamento da Dívida | | - | - |
| Outros Desembolsos de Financiamento | | - | - |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA | | 1.849.323,95 | -251.117,59 |
| CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL | | 11.088.964,00 | 11.340.081,59 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | | 12.938.287,95 | 11.088.964,00 |

DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS

|  MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL | | EXERCÍCIO 2023 | | PERÍODO DEZ(Encerrado) | | | | | |
|---|----------------------------|---|--------------------|---------------------------|-----------------|-----------------------|----------------------------------|---------------------------|----------------|
| TÍTULO DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS | | EMISSÃO 14/02/2024 | | PAGINA 1 | | | | | |
| SUBTÍTULO 26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA | | VALORES EM UNIDADES DE REAL | | | | | | | |
| ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO | | | | | | | | | |
| Especificação | Patrimônio/ Capital Social | Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC) | Reserva de Capital | Reservas de Lucros | Demais Reservas | Resultados Acumulados | Ajustes de Avaliação Patrimonial | Ações/Cotas em Tesouraria | Total |
| Saldo Inicial do Exercício 2022 | - | - | - | - | - | 207.773.826,49 | - | - | 207.773.826,49 |
| Varição Cambial | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | - | - | - | - | - | 16.394,36 | - | - | 16.394,36 |
| Aumento/Redução de Capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Resgate/Reemissão de Ações e Cotas | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajuste de Avaliação Patrimonial | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Resultado do Exercício | - | - | - | - | - | 6.462.297,05 | - | - | 6.462.297,05 |
| Constituição/Reversão de Reservas | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Dividendos/Juros sobre Capital Próprio | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Adiantamento para Futuro Aumento de Capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo Final do Exercício 2022 | - | - | - | - | - | 214.252.517,90 | - | - | 214.252.517,90 |
| Especificação | Patrimônio/ Capital Social | Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC) | Reserva de Capital | Reservas de Lucros | Demais Reservas | Resultados Acumulados | Ajustes de Avaliação Patrimonial | Ações/Cotas em Tesouraria | Total |
| Saldo Inicial do Exercício 2023 | - | - | - | - | - | 214.252.517,90 | - | - | 214.252.517,90 |
| Varição Cambial | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | - | - | - | - | 1.533,59 | -9.253,89 | - | - | -7.720,30 |
| Aumento/Redução de Capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Resgate/Reemissão de Ações e Cotas | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos | - | - | - | - | 19.631.854,20 | -16.381.620,61 | - | - | 3.250.233,59 |
| Ajuste de Avaliação Patrimonial | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Resultado do Exercício | - | - | - | - | - | -5.975.830,01 | - | - | -5.975.830,01 |
| Constituição/Reversão de Reservas | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Dividendos/Juros sobre Capital Próprio | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Adiantamento para Futuro Aumento de Capital | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Saldo Final do Exercício 2023 | - | - | - | - | 19.633.387,79 | 191.885.813,39 | - | - | 211.519.201,18 |

|  MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL | | EXERCÍCIO 2023 | PERÍODO Anual |
|---|---|-----------------------------|------------------|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS | EMISSÃO 25/01/2024 | PÁGINA 1 |
| SUBTÍTULO | 26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA | VALORES EM UNIDADES DE REAL | |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO | | |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | |
| | 2023 | 2022 | |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 196.769.706,75 | 189.286.568,16 | |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | - | - | |
| Impostos | - | - | |
| Taxas | - | - | |
| Contribuições de Melhoria | - | - | |
| Contribuições | - | - | |
| Contribuições Sociais | - | - | |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - | |
| Contribuição de Iluminação Pública | - | - | |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | - | - | |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 244.522,58 | 62.306,94 | |
| Venda de Mercadorias | 1.408,58 | 6.903,56 | |
| Vendas de Produtos | - | - | |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 243.114,00 | 55.403,38 | |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 160.638,93 | 116.429,21 | |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - | |
| Juros e Encargos de Mora | - | - | |
| Variações Monetárias e Cambiais | - | - | |
| Descontos Financeiros Obtidos | - | - | |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | 160.638,93 | 116.429,21 | |
| Aportes do Banco Central | - | - | |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | - | - | |
| Transferências e Delegações Recebidas | 195.464.740,98 | 182.124.694,09 | |
| Transferências Intragovernamentais | 193.412.520,14 | 180.750.040,89 | |
| Transferências Intergovernamentais | 1.861.863,59 | 852.959,23 | |
| Transferências das Instituições Privadas | - | - | |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais | - | - | |
| Transferências de Consórcios Públicos | - | - | |
| Transferências do Exterior | - | - | |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes | - | - | |
| Transferências de Pessoas Físicas | - | - | |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | 190.357,25 | 521.693,97 | |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | 308.661,46 | 6.634.949,18 | |
| Reavaliação de Ativos | - | 1.993.479,89 | |
| Ganhos com Alienação | - | - | |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 307.275,15 | 2.400,00 | |
| Ganhos com Desincorporação de Passivos | 1.386,31 | 4.639.069,29 | |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - | |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 591.142,80 | 348.188,74 | |
| Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar | - | - | |
| Resultado Positivo de Participações | - | - | |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - | |

|  MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL | | EXERCÍCIO 2023 | PERÍODO Anual |
|---|---|-----------------------------|------------------|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS | EMISSÃO 25/01/2024 | PÁGINA 2 |
| SUBTÍTULO | 26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA | VALORES EM UNIDADES DE REAL | |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO | | |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | |
| | 2023 | 2022 | |
| Subvenções Econômicas | - | - | |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas | 261.546,09 | - | |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 329.596,71 | 348.188,74 | |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 202.745.536,76 | 182.824.271,11 | |
| Pessoal e Encargos | 153.699.310,67 | 139.792.234,09 | |
| Remuneração a Pessoal | 121.883.284,93 | 111.899.939,39 | |
| Encargos Patronais | 23.476.430,61 | 21.546.498,05 | |
| Benefícios a Pessoal | 7.710.276,74 | 5.947.320,81 | |
| Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | 629.318,39 | 398.475,84 | |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 1.736.633,98 | 1.816.591,42 | |
| Aposentadorias e Reformas | - | 91.575,20 | |
| Pensões | - | 9.523,22 | |
| Benefícios de Prestação Continuada | - | - | |
| Benefícios Eventuais | - | - | |
| Políticas Públicas de Transferência de Renda | - | - | |
| Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 1.736.633,98 | 1.715.493,00 | |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 25.397.003,94 | 24.651.040,66 | |
| Uso de Material de Consumo | 1.602.013,30 | 1.408.804,11 | |
| Serviços | 18.687.157,86 | 18.082.331,03 | |
| Depreciação, Amortização e Exaustão | 5.107.832,78 | 5.159.905,52 | |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 88.367,06 | 5.206,71 | |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | - | - | |
| Juros e Encargos de Mora | 88.367,06 | 3.996,95 | |
| Variações Monetárias e Cambiais | - | - | |
| Descontos Financeiros Concedidos | - | 1.209,76 | |
| Aportes ao Banco Central | - | - | |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | - | - | |
| Transferências e Delegações Concedidas | 824.267,52 | 912.036,95 | |
| Transferências Intragovernamentais | 651.889,34 | 770.054,65 | |
| Transferências Intergovernamentais | - | - | |
| Transferências a Instituições Privadas | 49.742,53 | 40.620,62 | |
| Transferências a Instituições Multigovernamentais | - | - | |
| Transferências a Consórcios Públicos | - | - | |
| Transferências ao Exterior | 15.332,20 | 10.262,10 | |
| Execução Orçamentária Delegada a Entes | - | - | |
| Outras Transferências e Delegações Concedidas | 107.303,45 | 91.099,58 | |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 5.370.216,96 | 2.362.239,98 | |
| Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas | 80.000,00 | 6.049,82 | |
| Perdas com Alienação | - | - | |
| Perdas Involuntárias | 17.280,20 | 38.765,15 | |
| Incorporação de Passivos | 4.956.188,34 | 1.879.107,58 | |

|  MINISTÉRIO DA FAZENDA SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL | | EXERCÍCIO 2023 | PERÍODO Anual |
|---|---|-----------------------------|------------------|
| TÍTULO | DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS | EMISSÃO 25/01/2024 | PÁGINA 3 |
| SUBTÍTULO | 26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA | VALORES EM UNIDADES DE REAL | |
| ORGAO SUPERIOR | 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO | | |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS | | | |
| | 2023 | 2022 | |
| Desincorporação de Ativos | 316.748,42 | 438.317,43 | |
| Tributárias | 424.698,57 | 288.999,99 | |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 102.347,09 | 70.677,07 | |
| Contribuições | 322.351,48 | 218.322,92 | |
| Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados | 1.029,27 | 4.344,08 | |
| Custo das Mercadorias Vendidas | 1.029,27 | 4.344,08 | |
| Custos dos Produtos Vendidos | - | - | |
| Custo dos Serviços Prestados | - | - | |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 15.204.008,79 | 12.991.577,23 | |
| Premiações | - | - | |
| Resultado Negativo de Participações | - | - | |
| Operações da Autoridade Monetária | - | - | |
| Incentivos | 14.668.631,41 | 12.617.666,50 | |
| Subvenções Econômicas | - | - | |
| Participações e Contribuições | - | - | |
| Constituição de Provisões | 439.369,83 | 331.866,58 | |
| Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 96.007,55 | 42.044,15 | |
| RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO | -5.975.830,01 | 6.462.297,05 | |
| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS | | | |
| | 2023 | 2022 | |
| | | | |

| DECLARAÇÃO DO CONTADOR | |
|---|-----------------|
| Denominação Completa | Código do Órgão |
| UNIVERSIDADE FEDERAL DA INTEGRAÇÃO LATINO-AMERICANA | 26267 |

Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2023 da Universidade Federal da Integração Latino-Americana.

Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2023 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil, presente no Manual SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.

As demonstrações contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido e Notas Explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2023, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, com as Normas Brasileiras de Contabilidade do Setor Público (NBC TSP), com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e com o Manual SIAFI, exceto quanto aos assuntos mencionados a seguir:

1. À composição dos valores do Estoque do Almoxarifado:

O Saldo Contábil do Almoxarifado no SIAFI não confere com o Relatório de Movimentação do Almoxarifado (RMA) - Esta situação foi recorrente no exercício de 2023, sendo aplicada a Restrição 603 em todos os meses. Deveu-se a erros nos relatórios de RMA gerados pelo SIPAC, sendo apresentada a seguinte justificativa pela área: “As diferenças apontadas nos saldos de RMA e SIAFI permaneceram porque as divergências nos relatórios do SIPAC não foram solucionadas. Foram efetuadas as aberturas de chamados, informando as inconsistências e solicitando o ajuste. As tratativas são realizadas periodicamente, mas ainda não foi possível solucionar o problema.”

2. À composição dos valores do Ativo Imobilizado e Intangível:

- Permanência de saldo na conta de bens móveis não localizados, com aumento do valor em relação ao ano anterior: Aplicada a Restrição 632 - Saldo alongado/indevido em contas transitórias do ativo não circulante - imobilizado;
- Entrega parcial do inventário dos bens móveis, faltando inventariar o material bibliográfico;
- Ausência da reavaliação dos bens móveis e intangíveis: Aplicada a Restrição 634 - Falta avaliação de bens móveis, imóveis, intangíveis e outros;
- Ausência de testes de recuperabilidade (redução ao valor recuperável) de bens móveis e intangíveis;
- Falta da revisão da vida útil dos softwares que não são amortizados;
- Ausência de contabilização de Imóvel recebido em forma de Contrato de Cessão de Uso: Aplicada a Restrição 776 - Falta de reconhecimento de bens imóveis.

Justificativas da área para o item a:

“Diariamente este Departamento e suas subunidades buscam medidas para solucionar o problema dos bens não localizados durante o inventário anual da instituição. No ano de 2023 podemos citar algumas medidas tomadas:

- Mantivemos a descentralização dos trabalhos de levantamento patrimonial através de comissão central e subcomissões setoriais (Portaria nº 125/2022/PROAGI - BS nº 178, de 29 de setembro de 2022).
- Treinamentos ministrados às comissões antes do início dos trabalhos de cada comissão, frisando a importância do inventário e a responsabilidade de cada unidade sobre os bens em sua carga patrimonial.
- Identificação dos detentores dos bens não localizados após a primeira etapa de levantamento patrimonial realizado.
- Durante o levantamento de cada comissão a Seção de Patrimônio realizou a etiquetagem dos bens sem identificação localizados, buscando reduzir ao máximo os bens sem identificação.

Além dessas atividades realizadas durante o período do inventário, a SEPAT já iniciou a transferência patrimonial dos bens que ainda se encontram na carga da mesma seção, para os setores detentores a fim

de regularizar os registros de responsabilidade com base no relatório analítico do inventário de 2023. A seção está, ainda, realizando o acompanhamento dos Termos de Acautelamento com Bens em Atraso, cobrando os setores responsáveis pelas cargas para regularizarem pendências nos registros de seus bens. Outras providências continuarão sendo tomadas a fim de resolver a questão dos bens não localizados.”

O processo 23422.020983/2023-30 de que trata do Inventário de Bens Patrimoniais Móveis do exercício de 2023 totalizou na conta Bens Não Localizados o valor de R\$ 3.671.389,02, conforme demonstrado na tabela comparativa abaixo:

| Ano | Valor Total Acervo Patrimonial R\$ | Valor de Bens Não Localizados R\$ | Percentual de Bens Não Localizados - % |
|------|------------------------------------|-----------------------------------|--|
| 2016 | 43.128.548,02 | 3.252.070,40 | 7,54 |
| 2017 | 55.670.719,79 | 3.334.922,27 | 5,99 |
| 2018 | 62.744.122,51 | 10.142.303,93 | 16,16 |
| 2019 | 66.449.771,76 | 2.199.215,33 | 3,30 |
| 2020 | 69.486.947,54 | 2.494.438,55 | 3,59 |
| 2021 | 68.476.518,54 | 4.091.225,70 | 5,64 |
| 2022 | 73.472.406,49 | 2.930.256,90 | 3,84 |
| 2023 | 77.070.809,82 | 3.671.389,02 | 4,76 |

*Nos valores do quadro acima, exclui-se o valor do material bibliográfico.

Justificativas da área para o item b:

O setor responsável relata problemas no sistema, alegando que não está registrando corretamente o tombamento dos itens, o que está impedindo a execução do inventário anual. Embora a Seção de Patrimônio tenha formalizado solicitação de suporte à equipe de Tecnologia de Informação, até o momento não há informações sobre a resolução do problema.

Justificativas da área para os itens c, d e e:

“O Departamento de Logística e suas subunidades dedicaram o período de 2023 para atividades urgentes de regularização patrimonial propostas pela alta gestão e ainda apoio à desmobilização da unidade Vila A, trabalhando intensamente no controle e guarda dos bens patrimoniais retirados daquela unidade. Manteve ainda, a execução das atividades de rotina das unidades, que contemplam recebimento de material, registro de bens, gestão de material de consumo, gestão de bens patrimoniais (em depósito), movimentação física de bens, gestão da frota de veículos com aquisição de veículos novos e a elaboração dos processos para os novos contratos de abastecimento, manutenção e fretamento, realização de processos de compra de materiais essenciais, gestão de atas de registro de preço válidas, tratamento e arquivo de documentos, tombamento de acervo bibliográfico adquirido, gestão dos contratos sob gestão da unidade, entre outras atividades. Ações de grande porte, como a implantação do SIADS, reavaliação de bens, testes de recuperabilidade e revisão da vida útil dos softwares ficaram impossibilitadas de serem executadas, devida a grande dedicação necessária.”

Justificativa para o item f:

Em 2022, a UNILA recebeu em forma de Contrato de Cessão de Uso, sob o regime de utilização gratuita de Imóvel da União, pelo prazo de 10 anos, um terreno localizado à Avenida Carlos Gomes s/nº, Parte do lote 1549 - Vila Portes, no município de Foz do Iguaçu, Estado do Paraná, com área de 59.927,89 m², no valor de R\$ 1.487.410,12, registrado sob a Matrícula nº 76.687, do 1º Ofício do Registro de Imóveis de Foz do Iguaçu - PR. Cadastrado no SPIUnet sob o RIP 7563010035000 e RIP Utilização 7563010055000. A finalidade da cessão se destina na construção, implantação e funcionamento do novo Campus Universitário da UNILA, conforme consta no processo 23422.018269/2022-09. No entanto, o imóvel não foi transferido contabilmente para a UNILA. Em contato com a Setorial Contábil/MEC e a SPU/PR, foi constatado que a transferência não ocorreu devido a problemas no sistema SPIUnet. Desta forma, foi

DECLARAÇÃO DO CONTADOR - 2023 - COM RESSALVA

encaminhado ofício à SPU/PR para que, assim que possível, regularize a situação. Em Junho de 2023, a Reitoria formalizou, por meio do Ofício nº 223/2023/Reitoria, uma solicitação à SPU/PR para a conversão da cessão do terreno para a modalidade de doação. Até o encerramento do exercício, não houve registro de resposta no processo.

3. À existência de saldos alongados em contas de controle:

Foi constatada a existência de saldos alongados em contas de controle de obrigações contratuais, sendo aplicada a Restrição 653. Periodicamente, o Departamento de Contabilidade encaminha a relação com os saldos dos contratos ao Departamento de Contratos, para que este os analise e solicite a baixa dos saldos não utilizados. Entretanto, a solicitação de baixa de alguns contratos ainda não foi encaminhada.

4. Às despesas do exercício corrente pagas com recursos de restos a pagar:

Foi constatada a existência do pagamento de despesas cujo fato gerador ocorreu no exercício corrente, utilizando-se empenhos inscritos em restos a pagar, aplicando-se a Restrição 706. Os pagamentos foram devidamente autorizados pela autoridade competente, conforme consta nos seguintes processos: 23422.000065/2023-15; 23422.000058/2023-10; 23422.000057/2023-37; 23422.000066/2023-85; 23422.003243/2022-57 e 23422.000995/2023-48.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

| | | | |
|-----------------------------|-----------------------------|---------------|-------------------|
| Local | Foz do Iguaçu, PR | Data | 25/01/2024 |
| Contador Responsável | Cleverson José Abati | CRC nº | 058524/O-0 |

NOTA 01 - Informações Gerais

(a) Natureza Jurídica da Entidade

A Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA) é uma autarquia federal, criada pela Lei nº 12.189, de 12 de janeiro de 2010, vinculada ao Ministério da Educação (MEC), mantida pela União, dotada de autonomia didático-científica, administrativa, disciplinar e de gestão financeira e patrimonial, em conformidade com a Constituição Federal.

A UNILA está vinculada ao MEC sob o Órgão nº 26267 e Unidade Gestora Executora nº 158658. Está inscrita no Cadastro Nacional da Pessoa Jurídica (CNPJ) sob o nº 11.806.275/0001-33. Possui ainda uma segunda inscrição no CNPJ, referente a Editora da UNILA (EDUNILA), com o nº 11.806.275/0002-14.

(b) Domicílio da Entidade

A UNILA possui sede e foro na cidade de Foz do Iguaçu, Estado do Paraná e realiza suas atividades nas seguintes unidades:

- **Campus Integração** - localizado à Avenida Tancredo Neves, nº 3147, Porto Belo.
- **Parque Tecnológico Itaipu - PTI** - localizado no interior da área da Itaipu Binacional, à Avenida Tancredo Neves, nº 6731.
- **Jardim Universitário** - localizado à Avenida Tarquínio Joslin dos Santos, nº 1000, Jardim Universitário.
- **Edifício Rio Almada** - localizado à Avenida Tancredo Neves, nº 3838, Porto Belo.
- **Unidade Almoxarifado Portal da Foz** - localizado à Rua Macucos, nº 131, Portal da Foz.

(c) Natureza das Operações e Principais Atividades da Entidade

A UNILA tem como objetivo ministrar ensino superior, desenvolver pesquisa nas diversas áreas de conhecimento e promover a extensão universitária, tendo como missão institucional específica formar recursos humanos aptos a contribuir com a integração latino-americana, com o desenvolvimento regional e com o intercâmbio cultural, científico e educacional da América Latina e Caribe.

São objetivos institucionais da UNILA:

I - Formar cidadãos, com competência acadêmico-científica e profissional, para contribuir para avanço da integração latino-americana e caribenha promovendo o conhecimento dos problemas sociais, políticos, econômicos, ambientais, científicos e tecnológicos dos diferentes países da América Latina e Caribe;

II - promover a cooperação para o desenvolvimento regional, nacional e internacional na produção de conhecimentos artísticos, científicos e tecnológicos que respondam às demandas de interesse da sociedade latino-americana e caribenha;

III - formular e implementar projetos de ensino, pesquisa e extensão, políticas acadêmicas, e programas de cooperação que concretizem suas atividades-fim, respeitando a princípios éticos;

IV - atuar no ensino superior, visando à formação, com qualidade acadêmica e profissional, nos diferentes campos do saber, estimulando a produção cultural e o desenvolvimento do espírito científico, humanístico e do pensamento reflexivo;

V - desenvolver pesquisa e atividades criadoras nas ciências, nas letras e nas artes tendo como objetivos precípuos a geração, o desenvolvimento e a aplicação de conhecimentos, visando a articulação dos saberes para a melhor qualidade da vida humana;

VI - construir diálogos entre saberes, fundamentado em princípios éticos, que garantam condições dignas de vida, com justiça social na América Latina e no Caribe;

VII - buscar o desenvolvimento social, político, cultural, científico, tecnológico e econômico, aberto à participação da comunidade externa e articulada com instituições nacionais e internacionais, com respeito e

responsabilidade no uso e preservação do patrimônio natural;

VIII - contribuir para a integração solidária entre as nações, povos e culturas, mediante a cooperação internacional, o intercâmbio científico, artístico e tecnológico e o conhecimento compartilhado;

IX - promover o diálogo da Universidade com a sociedade, por intermédio de amplo e diversificado intercâmbio com instituições, organizações e a sociedade civil organizada;

X - praticar a interdisciplinaridade no conhecimento e em suas concepções pedagógicas, no ensino, na pesquisa e na extensão;

XI - reconhecer o caráter universal do ensino, pesquisa e extensão, em consonância com os objetivos da UNILA;

XII - garantir a igualdade de acesso e condições de permanência na UNILA, adotando políticas de inclusão social;

XIII - combater todas as formas de intolerância e discriminação decorrentes de diferenças linguísticas, sociais, culturais, nacionais, étnicas, religiosas, de gênero e de orientação sexual;

XIV - promover a difusão de programas sobre temas da integração latino-americana em rádio e televisão educativa, sem finalidade comercial.

NOTA 02 - Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis

As Demonstrações Contábeis da UNILA foram elaboradas e estão apresentadas em conformidade com as práticas contábeis brasileiras e em observância às disposições contidas nas Normas Brasileiras de Contabilidade do Setor Público (NBC TSP), na Lei nº 4.320/1964, no Decreto-Lei nº 200/1967, no Decreto nº 93.872/1986, na Lei Complementar nº 101/2000 (LRF), bem como considerando o disposto no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e no Manual SIAFI.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI). As estruturas e a composição das Demonstrações Contábeis estão de acordo com as bases propostas pelas práticas contábeis brasileiras, tendo como base o Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP). Dessa forma, as Demonstrações Contábeis são compostas por:

- I. Balanço Patrimonial (BP);
- II. Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP);
- III. Balanço Orçamentário (BO);
- IV. Balanço Financeiro (BF);
- V. Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC);
- VI. Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido (DMPL); e
- VII. Notas Explicativas.

O objetivo principal das Demonstrações Contábeis é fornecer, aos diversos usuários, informações sobre a gestão do patrimônio público e prestar contas da gestão econômico-financeira realizada durante o exercício. Nas Demonstrações Contábeis, os diversos usuários podem encontrar informações sobre a posição e mutação do patrimônio da UNILA, desempenho econômico-financeiro, execução orçamentária, fluxos de caixa, fluxos financeiros e outras informações que auxiliem na avaliação da gestão da UNILA.

NOTA 03 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

A seguir são apresentados os principais critérios e políticas contábeis adotados na elaboração e apresentação das Demonstrações Contábeis da UNILA, tendo por base as normas contábeis aplicadas ao setor público e a classificação concebida pelo PCASP.

(a) Moeda Funcional

A moeda funcional utilizada é o Real. As Demonstrações Contábeis da UNILA não apresentam nenhum registro em moeda estrangeira.

(b) Caixa e Equivalentes de Caixa

Incluem dinheiro em caixa na Conta Única do Tesouro Nacional e aplicações de liquidez imediata. Os valores são mensurados e avaliados pelo valor de custo e, quando aplicável, são acrescidos dos rendimentos auferidos até a data das demonstrações contábeis.

(c) Créditos a Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados a:

- I. adiantamentos concedidos a pessoal;
- II. adiantamentos de suprimento de fundos;
- III. adiantamentos de Termo de Execução Descentralizada (TED);
- IV. remuneração de recursos aplicados na Conta Única; e
- V. créditos a receber por cessão de pessoal.

Os valores são mensurados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável.

(d) Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda (livros publicados pela Editora Universitária da UNILA), almoxarifado (materiais de consumo) e Importações em Andamento - Estoques.

As mercadorias para revenda e as importações em andamento são mensuradas pelo valor de custo. Os bens de almoxarifado são mensurados pelo preço médio ponderado das compras, em conformidade com o inciso III do art. 106 da Lei nº 4.320/1964.

Quando adquiridos por meio de transação sem contraprestação, o custo é mensurado pelo valor justo na data do seu recebimento. Tratando-se de doação, o valor justo pode ser considerado o valor contido no termo de doação, conforme exposto no item 8.2.1.1 da parte V do MCASP 9ª edição, transcrito a seguir:

Um caso especial são os ativos obtidos a título gratuito que devem ser registrados pelo valor justo na data de sua aquisição, sendo que deverá ser considerado o valor resultante da avaliação obtida com base em procedimento técnico ou o valor patrimonial definido nos termos da doação. A eventual impossibilidade de sua valoração também deve ser evidenciada em notas explicativas.

Compõe os Estoques, também, o ajuste para perdas, conforme definido no item 8 da macrofunção 020342 - Ajuste para Perdas Estimadas. O ajuste de perdas de estoques compreende o registro das perdas conhecidas e calculadas por estimativa, relativas a estoques deteriorados ou obsoletos.

(e) VPDs Pagas Antecipadamente

Compreendem os pagamentos de Variações Patrimoniais Diminutivas (VPD) antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviço à entidade ocorrerão no curto prazo. A base de mensuração é o custo histórico.

(f) Ativo Realizável a Longo Prazo

Compreendem os direitos a receber a longo prazo referente a depósitos judiciais. Os valores são avaliados e mensurados pelo valor original e, quando aplicável, são acrescidos das atualizações e correções monetárias, de acordo com as taxas especificadas nas respectivas operações.

(g) Imobilizado

O imobilizado é composto pelos bens móveis e imóveis. É reconhecido inicialmente com base no valor de aquisição ou construção. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à depreciação, bem como redução ao valor recuperável e à reavaliação.

Os gastos posteriores à aquisição ou construção são incorporados ao valor do imobilizado desde que tais gastos aumentem a vida útil do bem e sejam capazes de gerar benefícios econômicos futuros. Se os gastos não gerarem tais benefícios, eles são reconhecidos diretamente como variações patrimoniais diminutivas do período.

(h) Intangível

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção das atividades da UNILA ou exercidos com essa finalidade. São mensurados com base no valor de aquisição. Após o reconhecimento inicial, ficam sujeitos à amortização, bem como redução ao valor recuperável e à reavaliação.

(i) Reavaliação, Redução ao Valor Recuperável, Depreciação e Amortização

Os procedimentos para determinação e reconhecimento da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação e amortização tem como base legal as Normas Brasileiras de Contabilidade do Setor Público (NBC TSP) e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFI (macrofunções 020330 e 020335) e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 10/2023.

(i.1) Reavaliação

Segundo a NBC TSP 07 - Ativo Imobilizado e NBC TSP 08 - Ativo Intangível, no modelo da reavaliação, o item do ativo imobilizado ou intangível cujo valor justo possa ser mensurado confiavelmente deve ser apresentado pelo seu valor reavaliado, correspondente ao seu valor justo na data da reavaliação menos qualquer depreciação ou amortização e perda por redução ao valor recuperável acumuladas subsequentes. A reavaliação deve ser realizada com suficiente regularidade para assegurar que o valor contábil do ativo não difira materialmente daquele que seria determinado, utilizando-se seu valor justo na data das demonstrações contábeis.

Bens Imóveis

Em relação a reavaliação dos Bens Imóveis, a Portaria Conjunta STN/SPU nº 10/2023 diz que:

Art. 6º Para fins contábeis, após mensuração e lançamento no Sistema Corporativo da Secretaria de Patrimônio da União, os valores dos bens imóveis da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser reavaliados nas seguintes situações:

I - quando aplicadas obras ou reformas, a título de benfeitoria, em valor percentual igual ou superior a vinte por cento do valor líquido contábil do imóvel;

II - quando houver alteração de área construída ou tipologia do imóvel, independentemente do valor investido;

III - quando for comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros; ou

IV - quando a data do último valor justo cadastrado no Sistema Corporativo da Secretaria de Patrimônio da União for igual ou superior a 5 (cinco) anos.

§1º A reavaliação prevista nos incisos I, II, III e IV do caput deverá ocorrer no prazo máximo de 180 (cento e

oitenta) dias da data do respectivo fato gerador ou quando de sua implementação, por alerta automático no Sistema Corporativo da Secretaria de Patrimônio da União.

§2º Não se aplica o disposto inciso II do caput quando as alterações de área construída forem decorrentes de mera retificação.

§3º Independentemente do atendimento do prazo previsto no inciso IV do caput, será obrigatória a reavaliação para o caso de instrumentos onerosos, tais como venda, permuta e cessões, nos termos estabelecidos pela Instrução Normativa SPU/ME nº 67, de 20 de setembro de 2022.

Art. 7º A reavaliação dos imóveis dominiais da União se dará com base na Planta Genérica de Valores (PGV), e será formulada utilizando-se cálculos que possibilitem a obtenção dos valores de domínio pleno de terreno da União.

Art. 8º As unidades gestoras que não realizaram sua primeira reavaliação, conforme disposto no art. 6º da então Portaria Conjunta nº 703, de 28 de dezembro de 2014, terão o prazo de três anos, a partir da data de publicação desta Portaria, para fazê-la.

Art. 9º As orientações específicas para obtenção do valor justo estão dispostas na Instrução Normativa da SPU/ME nº 67, de 2022.

Art. 10. Os imóveis cujo valor patrimonial não for contabilizado no balanço geral da União, não estarão sujeitos à reavaliação.

Bens Móveis e Intangíveis

Em relação aos Bens Móveis e Intangíveis, o item 4 da Macrofunção Siafi 020335 - Reavaliação e Redução ao Valor Recuperável diz que:

4.1 - As reavaliações devem ser feitas utilizando-se o valor justo ou o valor de mercado na data de encerramento do Balanço Patrimonial, pelo menos:

a) Anualmente, para as contas ou grupo de contas cujos valores de mercado variarem significativamente em relação aos valores anteriormente registrados;

b) A cada quatro anos, para as demais contas ou grupos de contas.

4.2 - Essa reavaliação somente será efetuada se o valor líquido contábil sofrer modificação significativa. Deve-se sempre levar em conta a relação custo-benefício e a representatividade dos valores.

Na UNILA, o modelo da reavaliação está sendo aplicado apenas para a classe de ativos referente aos Bens Imóveis, conforme detalhado na NOTA 8.3. A reavaliação dos Bens Móveis e Intangíveis ainda não foi realizada na UNILA, devido à dificuldade de implantação de um sistema informatizado para controle dos bens.

(i.2) Redução ao Valor Recuperável

Na redução ao valor recuperável a entidade avalia se há qualquer indicação de que um ativo possa ter sofrido perda ao valor recuperável. Conforme MCASP, a redução ao valor recuperável pode ser entendida como a perda de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços de ativo superior ao reconhecimento sistemático da redução do valor devido à depreciação. Se o valor recuperável for menor que o valor líquido contábil, este deverá ser ajustado. Destarte, a redução ao valor recuperável é um instrumento utilizado para adequar o valor contábil dos ativos à sua real capacidade de retorno econômico, ou seja, reflete o declínio na utilidade de um ativo para a entidade que o controla.

Os procedimentos para determinação e reconhecimento da redução ao valor recuperável estão descritos no item 13, Parte II do MCASP 9ª edição e na Macrofunção 020335 do Manual SIAFI, disponível no sítio da STN/ME (www.tesouro.gov.br). No entanto, essa prática contábil ainda não foi adotada na UNILA, devido à dificuldade de implantação de um sistema informatizado para controle dos bens.

(i.3) Depreciação de Bens Móveis

Depreciação é a redução do valor de um bem pelo desgaste ou perda de utilidade por uso, ação da natureza ou obsolescência ao longo de sua vida útil.

O valor depreciável do ativo é determinado pelo custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos, deduzido de seu valor residual. De acordo com os itens 3.4 e 3.5 da macrofunção 020330 seguem exemplos de custos diretamente atribuíveis e exemplos que não são custos de um ativo imobilizado:

3.4 - Exemplos de custos diretamente atribuíveis são:

a) Custos de pessoal decorrentes diretamente da construção ou aquisição de item do ativo imobilizado;

b) Custos de preparação do local;

c) Custos de frete e de manuseio (para recebimento e instalação);

d) Custos de instalação e montagem;

e) Custos com testes para verificar se o ativo está funcionando corretamente, após dedução das receitas líquidas provenientes da venda de qualquer item produzido enquanto se coloca o ativo nesse local e condição (tais como amostras produzidas quando se testa o equipamento); e

f) Honorários profissionais.

3.5 - Exemplos que não são custos de um item do ativo imobilizado são:

a) Custos de abertura de nova instalação;

b) Custos incorridos na introdução de novo produto ou serviço (incluindo propaganda e atividades promocionais);

c) Custos da transferência das atividades para novo local ou para nova categoria de clientes (incluindo custos de treinamento); e

d) Custos administrativos e outros custos indiretos.

O valor residual, assim como os prazos de vida útil, são obtidos com base no item 6.3 da macrofunção 020330.

O método de cálculo dos encargos de depreciação para os bens móveis, aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional, é o método linear.

Como regra geral, a depreciação dos bens móveis inicia-se a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização.

(i.4) Depreciação de Bens Imóveis Cadastrados no SPIUnet

O valor depreciado dos bens imóveis é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da acessão, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle, sendo o seu registro no SIAFI efetuado pela CCONT/STN. A depreciação é iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso.

A vida útil é definida com base no laudo de avaliação específica ou, na sua ausência, por parâmetros predefinidos pela Secretaria de Patrimônio da União (SPU) segundo a natureza e as características dos bens imóveis. Nos casos de bens reavaliados, independentemente do fundamento, a depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

(i.5) Amortização

O valor amortizável do ativo intangível com vida útil definida é alocado de forma sistemática ao longo da sua vida útil. A amortização é iniciada a partir do momento em que o ativo estiver disponível para uso, ou seja, quando se encontrar no local e condições necessárias para que possa funcionar da maneira pretendida pela administração. O método de amortização utilizado é o método linear.

(j) Passivos Circulantes e Não Circulantes

As obrigações da UNILA são evidenciadas por valores conhecidos ou calculáveis, acrescidos, quando aplicável, dos correspondentes encargos das variações monetárias ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão:

I. Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais;

II. Fornecedores e contas a pagar;

III. Obrigações fiscais;

IV. Provisões; e

V. Demais obrigações.

(k) Provisões

As provisões são reconhecidas quando é provável a saída de recursos no futuro e é possível estimar o seu valor com suficiente segurança. São atualizadas até a data das demonstrações contábeis pelo montante provável de perda, observadas suas naturezas e os relatórios técnicos emitidos pelas áreas responsáveis.

As provisões da UNILA estão contabilizadas no Passivo Circulante e no Passivo Não Circulante, nas categorias de Riscos Trabalhistas e Riscos Cíveis, e referem-se às ações judiciais nas quais a UNILA figura diretamente no polo passivo, de acordo com a Portaria AGU nº 68/2022.

(l) Apuração do Resultado

No modelo de contabilidade aplicada ao setor público, é possível a apuração dos seguintes resultados:

- I. Patrimonial;
- II. Orçamentário; e
- III. Financeiro.

(l.1) Resultado Patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas (VPA) e das variações patrimoniais diminutivas (VPD).

As variações patrimoniais aumentativas são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos ou potencial de serviços fluirão para a Universidade e quando puderem ser mensuradas confiavelmente, utilizando-se o regime de competência.

As variações patrimoniais diminutivas são reconhecidas quando for provável que ocorrerá decréscimos nos benefícios econômicos ou no potencial de serviços para a entidade, implicando saída de recursos, redução de ativos ou assunção de passivos, seguindo o regime de competência.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, em contrapartida a uma conta de apuração. Após esse processo, o resultado obtido é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício, evidenciada no Patrimônio Líquido. O detalhamento do confronto entre variações patrimoniais aumentativas e diminutivas é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais (DVP).

(l.2) Resultado Orçamentário

O regime orçamentário segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Desse modo, representa o confronto entre as receitas orçamentárias arrecadadas e as despesas orçamentárias empenhadas.

O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário, sendo o déficit apresentado junto às receitas e o superávit apresentado junto às despesas, a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário.

(l.3) Resultado Financeiro

O resultado financeiro representa o confronto entre ingressos e dispêndios (orçamentários e extraorçamentários) que ocorreram durante o exercício e alteraram as disponibilidades da Universidade.

No Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Esse resultado não deve ser confundido com o superávit ou déficit do exercício apurado no Balanço Patrimonial. Pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

(m) Política de Gestão de Riscos (PGR)

Em atendimento à Instrução Normativa Conjunta MP/CGU nº 01/2016, o Conselho Universitário (CONSUN) aprovou a Política de Gestão de Riscos (PGR), conforme Resolução nº 28/2019/CONSUN. O objetivo desta política é estabelecer diretrizes e responsabilidades para a implementação do processo de gestão de riscos na UNILA, com vistas a contribuir no cumprimento da sua missão e no alcance dos seus objetivos.

Para auxiliar nesse processo foi elaborado um Plano de Gestão de Riscos. Esse documento define ações para identificar e tratar os riscos que podem afetar os processos da universidade. O plano é conduzido pelo Escritório de Processos (EP), unidade administrativa ligada ao Departamento de Planejamento Estratégico (DPE) com a participação dos servidores responsáveis pelas unidades que compõem a estrutura organizacional da UNILA.

No mês de agosto de 2023 foram iniciadas ações para a identificação dos seguintes tipos de riscos: orçamentários, financeiros e licitatórios. O plano começou a ser executado na Pró-reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças (PROPLAN), devido à relação dos seus subprocessos com esses riscos. O trabalho será estendido para a Pró-reitoria de Administração, Gestão e Infraestrutura (PROAGI), junto à Coordenadoria de Compras, Contratos e Licitações (CCCL), pois é a área responsável pela gestão das licitações na UNILA, sendo impactada por riscos de natureza licitatória.

Esta ação terá continuidade até o final do primeiro semestre de 2024, onde os riscos serão identificados, analisados e tratados, seguindo as fases da metodologia estabelecida na política de riscos. Os riscos classificados como alto e extremo serão cadastrados na plataforma ForRisco, a qual já possui riscos cadastrados e monitorados pela PROPLAN. Esta plataforma foi concebida com a finalidade de proporcionar maior transparência e eficiência no processo de acompanhamento da gestão de riscos das Universidades e Institutos Federais.

(n) Conformidade Contábil

A conformidade contábil das demonstrações contábeis é realizada mensalmente pela UNILA, de acordo com os procedimentos descritos na Macrofunção 020315 do Manual SIAFI. Este é um processo que visa assegurar a fidelidade e a confiabilidade dos dados constantes no SIAFI, além de permitir a sinalização de situações que possam causar viés nos valores evidenciados.

Além dos processos realizados mensalmente, no final do exercício é elaborada a Declaração do Contador, onde o Contador Responsável declara se os demonstrativos contábeis (Balanços Orçamentário, Financeiro e Patrimonial e as Demonstrações das Variações Patrimoniais, dos Fluxos de Caixa e das Mutações do Patrimônio Líquido), constantes do SIAFI, estão regidos pela Lei nº 4.320/1964 e pelas Normas Brasileiras de Contabilidade do Setor Público, e refletem adequada e integralmente a situação orçamentária, financeira e patrimonial. Se tudo estiver de acordo, o Contador Responsável registra a Declaração Plena e se houver alguma ressalva a fazer, registra-se a Declaração com Ressalva.

Durante o exercício são envidados esforços para correção dos problemas contábeis que ensejem no registro de restrições contábeis, na conformidade mensal. Havendo a permanência de restrições contábeis ao final do exercício, elas são devidamente justificadas por meio da Declaração do Contador, com a finalidade de esclarecer os motivos da permanência das restrições apontadas.

Essa atividade é realizada dentro da Coordenadoria de Contabilidade e Finanças da UNILA, por Contador devidamente habilitado. A Coordenação da Contabilidade acompanha mensalmente a quantidade de restrições e as áreas envolvidas para a respectiva regularização, e envia mensalmente ao Ordenador de Despesas relatório detalhado das inconsistências contábeis. Salienta-se que o conformista contábil, em observância ao princípio da segregação de função, não exerce quaisquer funções conflitantes com a atividade de realizar a conformidade contábil, tais como: autorizar, aprovar ou executar registros de gestão ou ainda efetuar a conformidade de registro de gestão.

No exercício de 2023 foram aplicadas 09 diferentes restrições na conformidade contábil, totalizando 88 restrições aplicadas de janeiro a dezembro de 2023, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 1 - Restrições Contábeis

| Código da Restrição | Descrição | Quantidade |
|---------------------|--|------------|
| 315 | FALTA/RESTRIÇÃO CONFORM. REGISTROS DE GESTÃO | 10 |
| 603 | SALDO CONTÁBIL DO ALMOX.NAO CONFERE C/RMA | 12 |
| 632 | SLD ALONG/INDEV.CONTAS TRANS. AT.Ñ.CIR-IMOBIL | 12 |
| 633 | SLD ALONG/INDEV.CONTAS TRANS. AT.Ñ.CIR-INTANG | 11 |
| 634 | FALTA AVALIACAO BENS MÓV/IMOV/INTANG/OUTROS | 12 |
| 653 | SLD.ALONG/INDEV.CONTAS CONTROLE | 12 |
| 706 | DESPESAS EXERC.COR.PAGAS RECUR.RESTOS A PAGAR | 4 |
| 708 | COMPROVAÇÃO DE SUPRIMENTO DE FUNDOS FORA DO PRAZO FIXADO | 3 |
| 776 | FALTA DE RECONHECIMENTO DE BENS IMÓVEIS | 12 |
| Total | | 88 |

Fonte: SIAFI, 2023.

Restrição 315 - Falta/restrrição da conformidade de registros de gestão: ocorre quando a UG deixa de registrar a conformidade de registros de gestão em decorrência dos registros efetuados pela própria unidade. Aplica-se também pela existência de restrição na conformidade de registros de gestão. Em 2023 foram aplicadas 29 restrições na conformidade de registros de gestão, sendo 15 por realização de despesa sem prévio empenho, 05 por erro no campo observação de RO e 09 de documento aprovado com ressalva.

Restrição 603 - Saldo contábil do almoxarifado não confere com o Relatório de Movimentação do Almoxarifado (RMA): a incompatibilização entre o saldo contábil do almoxarifado e do RMA indica a existência de erros na apropriação de tais movimentos, comprometendo o adequado conhecimento do patrimônio. Em 2023, foram apontadas divergências de saldos nos meses de janeiro a dezembro, conforme demonstrado no processo 23422.001596/2023-02. A Seção de Almoxarifado justificou que as diferenças apresentadas são oriundas de falhas no sistema SIPAC.

Restrição 632 - Saldos alongados/indevidos em contas transitórias do ativo não circulante - imobilizado. Devido à não regularização da conta Bens Não Localizados que em dezembro de 2023 apresenta o saldo de R\$ 3.671.389,02. Este valor foi apontado no inventário anual de 2023, registrado em dezembro de 2023, conforme processo 23422.020983/2023-30.

Restrição 633 - Saldos alongados/indevidos em contas transitórias do ativo não circulante - intangível. Devido à não regularização da conta Softwares Não Localizados onde permaneceu com saldo até novembro 2023 pelo valor de R\$ 207,19. Este software foi localizado no inventário anual de 2023, registrado em dezembro de 2023, conforme processo 23422.020983/2023-30.

Restrição 634 - Falta de avaliação de bens móveis e intangíveis: a falta de avaliação de bens móveis e intangíveis, para mais ou para menos, impossibilita o adequado conhecimento da realidade contábil do patrimônio, além de conduzir a inobservância de procedimentos de conteúdo fiscal e legal, tendo em vista a existência de informações não confiáveis para a elaboração de relatórios gerenciais. Na UNILA vem sendo realizada apenas a reavaliação dos bens imóveis. Diante disso, o Departamento de Logística apresentou a seguinte justificativa: "O Departamento de Logística e suas subunidades dedicaram o período de 2023 para atividades urgentes de regularização patrimonial propostas pela alta gestão e ainda apoio à desmobilização da unidade Vila A, trabalhando intensamente no controle e guarda dos bens patrimoniais retirados daquela unidade. Manteve ainda, a execução das atividades de rotina das unidades, que contemplam recebimento de material, registro de bens, gestão de material de consumo, gestão de bens patrimoniais (em depósito), movimentação física de bens, gestão da frota de veículos com aquisição de veículos novos e a elaboração dos processos para os novos contratos de abastecimento, manutenção e fretamento, realização de processos de compra de materiais essenciais, gestão de atas de registro de preço válidas, tratamento e arquivo de documentos, tombamento de acervo bibliográfico adquirido, gestão dos contratos sob gestão da unidade, entre outras atividades. Ações de grande porte, como a implantação do

SIADS, reavaliação de bens, testes de recuperabilidade e revisão da vida útil dos softwares ficaram impossibilitadas de serem executadas, devida a grande dedicação necessária."

Restrição 653 - Saldo alongado/indevido em contas de controle. Em análise às contas de controle de obrigações contratuais, identificou-se que alguns contratos continuados possuem saldos alongados de períodos anteriores. Isso ocorre porque alguns contratos são realizados com valores estimados, como, por exemplo, os contratos de transporte rodoviário de passageiros, serviços de agenciamento de viagens aéreas, serviços de envio de encomendas (Correios), serviços de telefonia, entre outros, e geralmente sobram valores não executados. Para que esses valores não executados sejam baixados é necessário que o Departamento de Contratos encaminhe a solicitação ao Departamento de Contabilidade. Periodicamente, o Departamento de Contabilidade encaminha a relação com os saldos dos contratos ao Departamento de Contratos, para que este os analise e solicite a baixa dos saldos não utilizados. Entretanto, a solicitação de baixa de alguns contratos ainda não foi encaminhada.

Restrição 706 - Demonstra a existência do pagamento de despesas cujo fato gerador ocorreu no exercício corrente, utilizando-se empenhos inscritos em restos a pagar. Tais ocorrências foram observadas nos processos 23422.000065/2023-94, 23422.000058/2023-92, 23422.000057/2023-48, 23422.000066/2023-39, 23422.003243/2022-58 e 23422.000995/2023-48, sendo os pagamentos devidamente autorizados pela autoridade competente.

Restrição 708 - Comprovação de suprimento de fundos fora do prazo fixado. Devido a não observância em relação ao cumprimento do prazo estipulado pelo ordenador de despesas. Deste modo o indivíduo responsável pelo suprimento de fundos está sujeito às punições cabíveis. Ocorrência observada nos processos 23422.001176/2023-18 e 23422.013551/2023-72.

Restrição 776 - Falta de reconhecimento de bens imóveis. Em 2022, a UNILA recebeu em forma de Contrato de Cessão de Uso, sob o regime de utilização gratuita de Imóvel da União, pelo prazo de 10 anos, um terreno localizado à Avenida Carlos Gomes s/no, Parte do lote 1549 - Vila Portes, no município de Foz do Iguaçu, Estado do Paraná, com área de 59.927,89 m2, no valor de R\$ 1.487.410,12, registrado sob a Matrícula no 76.687, do 1o Ofício do Registro de Imóveis de Foz do Iguaçu - PR. Cadastrado no SPIUnet sob o RIP 7563010035000 e RIP Utilização 7563010055000. A finalidade da cessão se destina na construção, implantação e funcionamento do novo Campus Universitário da UNILA, conforme consta no processo 23422.018269/2022-09. No entanto, o imóvel não foi transferido contabilmente para a UNILA. Em contato com a Setorial Contábil/MEC e a SPU/PR, foi constatado que a transferência não ocorreu devido a problemas no sistema SPIUnet. Desta forma, foi encaminhado ofício à SPU/PR para que, assim que possível, regularize a situação. Em Junho de 2023, a Reitoria formalizou, por meio do Ofício nº 223/2023/Reitoria, uma solicitação à SPU/PR para a conversão da cessão do terreno para a modalidade de doação. Até o encerramento do exercício, não houve registro de resposta no processo.

NOTA 04 - Caixa e Equivalentes de Caixa

O subgrupo "Caixa e Equivalentes de Caixa" contempla os valores disponíveis nas contas de limite de saque e recursos aplicados na Conta Única do Tesouro Nacional. A tabela a seguir demonstra a composição de Caixa e Equivalentes de Caixa, bem como sua evolução em relação ao exercício anterior:

Tabela 2 - Caixa e Equivalentes de Caixa

| Caixa e Equivalentes em Moeda Nacional | 31/12/2023 | AV | 31/12/2022 | AV | AH |
|---|----------------------|----------------|----------------------|----------------|---------------|
| CTU - Recursos da Conta Única Aplicados | 1.591.859,07 | 12,30% | 985.773,67 | 8,89% | 61,48% |
| Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS | 759.363,53 | 5,87% | 494.040,47 | 4,46% | 53,70% |
| Limite de Saque com Vinc. Pgto - Ordem Pagto - OFSS | 10.587.065,35 | 81,83% | 9.609.149,86 | 86,66% | 10,18% |
| Total | 12.938.287,95 | 100,00% | 11.088.964,00 | 100,00% | 16,68% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

A UNILA não possui Caixa e Equivalentes de Caixa em moeda estrangeira, sendo assim, o total apresentado na tabela acima refere-se a Caixa e Equivalentes de Caixa em moeda nacional.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2023

A conta "Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS" refere-se ao valor disponível ao qual a UNILA têm direito a sacar da Conta Única do Tesouro Nacional mantida no Banco Central do Brasil para atender a despesas com vinculação de pagamento.

A conta "Limite de Saque com Vinc. Pgto - Ordem Pagto - OFSS" refere-se ao valor do limite de saque da Conta Única aguardando a autorização do pagamento e posterior emissão da ordem bancária. O saldo desta conta refere-se ao valor da folha de pagamento de dezembro de 2023, realizada em 29/12/2023, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 02/01/2024.

A conta "CTU - Recursos da Conta Única Aplicados" refere-se aos valores recebidos de convênios e aplicados na Conta Única do Tesouro Nacional. Os rendimentos são resgatados mensalmente e ao final do convênio os valores são enviados ao conveniente. Os rendimentos resgatados ficam disponíveis na conta "Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS", em contas correntes específicas de cada convênio. Sendo assim, do valor de R\$ 759.363,53, disponível na conta "Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS", uma parte, no valor de R\$ 219.914,75, refere-se aos rendimentos dos valores aplicados dos convênios, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 3 - Aplicações na Conta Única - Detalhamento

| CONVÊNIO | F1081 | F1050 | SALDO EM 31/12/2023 - CONTA "CTU - Recursos da Conta Única Aplicados" (111110206) | RENDIMENTOS ATÉ 31/12/2023 - CONTA "Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS" (111122001) |
|--|--------|--------|--|---|
| 96/2019 - Fundação Araucária (697679) | A001IF | A001HI | 28.445,91 | 26.923,95 |
| 99/2020 - Fundação Araucária (1AADXL) | A001HJ | A001GQ | 2.590,00 | 5.514,31 |
| 19/2021 - Fundação Araucária (1AAELX) | A001HK | A001GR | 179.877,78 | 39.463,40 |
| 22/2021 - Fundação Araucária (1AAEWL) | A001HM | A001GT | 37.028,55 | 8.923,56 |
| 78/2021 - Fundação Araucária (1AAEWW) | A001HN | A001GU | 55.480,00 | 3.616,20 |
| 89/2021 - Fundação Araucária (1AAGFU) | A001HQ | A001GX | 47.401,23 | 16.601,99 |
| 145/2021 - Fundação Araucária (1AAHFH) | A001HR | A001GY | 4.916,25 | 4.720,31 |
| 10/2022 - SETI - Fundo Paraná (1AAKPZ) | A0028G | A0029D | 7.793,00 | 4.110,46 |
| 104/2022 - Fundação Araucária (1AAJLQ) | A001HX | A001H4 | 13.652,50 | 1.540,09 |
| 105/2022 - Fundação Araucária (1AAJLY) | A001I0 | A001H7 | 18.224,34 | 2.052,34 |
| 106/2022 - Fundação Araucária (1AAJLN) | A001HV | A001H2 | 19.062,50 | 1.944,93 |
| 107/2022 - Fundação Araucária (1AAJMA) | A001I1 | A001H8 | 11.085,65 | 1.202,22 |
| 108/2022 - Fundação Araucária (1AAJLU) | A001HY | A001H5 | 13.617,50 | 2.016,45 |
| 109/2022 - Fundação Araucária (1AAJLI) | A001HT | A001H0 | 17.714,90 | 2.068,04 |
| 110/2022 - Fundação Araucária (1AAJOF) | A001I5 | A001HC | 3.844,50 | 1.350,92 |
| 111/2022 - Fundação Araucária (1AAJLO) | A001HW | A001H3 | 19.062,50 | 2.206,47 |
| 112/2022 - Fundação Araucária (1AAJNO) | A001I3 | A001HA | 10.572,66 | 1.480,31 |
| 114/2022 - Fundação Araucária (1AAJLV) | A001HZ | A001H6 | 14,00 | 1.352,12 |
| 115/2022 - Fundação Araucária (1AAKQV) | A001I9 | A001HG | 19.062,50 | 1.767,44 |
| 116/2022 - Fundação Araucária (1AAJMB) | A001I2 | A001H9 | 14.911,44 | 1.854,11 |
| 117/2022 - Fundação Araucária (1AAJLM) | A001HU | A001H1 | 9.562,82 | 997,16 |
| 131/2022 - Fundação Araucária (1AAJYW) | A001I7 | A001HE | 180.000,00 | 17.602,20 |
| 212/2022 - Fundação Araucária (1AAJNX) | A001I4 | A001HB | 19.062,50 | 1.944,93 |
| 353/2022 - Fundação Araucária (1AAKDW) | A001I8 | A001HF | 19.062,50 | 1.759,20 |
| 371/2022 - Fundação Araucária (1AAJXP) | A001I6 | A001HD | 185.877,82 | 18.550,37 |
| 417/2022 - Fundação Araucária (1AAKWB) | A001IA | A00263 | 4.299,00 | 2.210,00 |
| 644/2022 - Fundação Araucária (1AAKWI) | A001IC | A00265 | 5.200,00 | 5.309,63 |
| 645/2022 - Fundação Araucária (1AAKXG) | A001IE | A00266 | 233,75 | 1.716,75 |
| 649/2022 - Fundação Araucária (1AAKWS) | A001ID | A00267 | 3.920,00 | 2.313,90 |
| 665/2022 - Fundação Araucária (1AALVP) | A0027Q | A0029E | 16.107,12 | 1.700,82 |
| 666/2022 - Fundação Araucária (1AALSS) | A0027R | A0029F | 19.386,00 | 1.735,06 |
| 667/2022 - Fundação Araucária (1AALVH) | A0027S | A0029G | 15.287,12 | 1.650,95 |
| 669/2022 - Fundação Araucária (1AALSR) | A0027T | A0029H | 38.345,12 | 3.958,03 |
| 670/2022 - Fundação Araucária (1AALVQ) | A0027U | A0029I | 16.357,10 | 1.715,05 |

| | | | | |
|--|--------|--------|---------------------|-------------------|
| 671/2022 - Fundação Araucária (1AAMFJ) | A0029K | A002C7 | 23.007,12 | 1.286,97 |
| 086/2023 - Fundação Araucária (1AANDT) | A002DC | A002EN | 50.000,00 | 1.856,61 |
| 106/2023 - Fundação Araucária (1AAMLV) | A002AO | A002C8 | 97.253,39 | 6.127,73 |
| 154/2023 - Fundação Araucária (1AANDP) | A002DB | A002EO | 149.816,66 | 5.469,43 |
| 158/2023 - Fundação Araucária (1AANDV) | A002DD | A002EP | 19.383,34 | 2.395,55 |
| 288/2023 - Fundação Araucária (1AAPZQ) | A002M6 | A002SH | 100.000,00 | 0,00 |
| 320/2023 - Fundação Araucária (1AAQBQ) | A002N8 | A002SI | 23.940,00 | 0,00 |
| 321/2023 - Fundação Araucária (1AAQIL) | A002PE | A002SJ | 71.400,00 | 0,00 |
| Rendimentos ainda não apropriados (1050000400 500) | | 000400 | 0,00 | 8.904,79 |
| TOTAL | | | 1.591.859,07 | 219.914,75 |

Fonte: SIAFI, 2023.

NOTA 05 - Créditos a Curto Prazo

O grupo Créditos a Curto Prazo é composto somente pelo subgrupo Demais Créditos e Valores e está detalhado na tabela abaixo, comparando-o com 31/12/2022:

Tabela 4 - Demais Créditos e Valores

| Conta | 31/12/2023 | AV | 31/12/2022 | AV | AH |
|---|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------|
| 13 Salário - Adiantamento | 654.294,21 | 43,46% | 654.294,21 | 63,88% | 0,00% |
| Adiantamento de Férias | 475.199,89 | 31,57% | 0,00 | 0,00% | - |
| Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado | 168.924,90 | 11,22% | 201.834,55 | 19,71% | -16,31% |
| Adiantamento - Termo Execução Descentralizada | 184.293,81 | 12,24% | 156.035,88 | 15,23% | 18,11% |
| Remuneração Recursos Aplic na CTU a Receber | 3.231,74 | 0,21% | 2.808,85 | 0,27% | 15,06% |
| Créditos a Receber por Cessão de Pessoal | 19.424,95 | 1,29% | 9.253,89 | 0,90% | 109,91% |
| Total | 1.505.369,50 | 100,00% | 1.024.227,38 | 100,00% | 46,98% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

O subgrupo Demais Créditos e Valores refere-se às contas de adiantamentos a pessoal, adiantamento de Termo de Execução Descentralizada (TED), remuneração de recursos aplicados na Conta Única e valores a receber por cessão de pessoal. No total do grupo, houve um aumento de 46,98% em relação ao ano anterior, passando de R\$ 1,02 milhão para R\$ 1,50 milhão, decorrente, principalmente, da variação na conta de Adiantamento de Férias.

A apropriação por competência de Férias e 13º Salário é realizada de acordo com os itens 4 e 5 da Macrofunção 021142 - Folha de Pagamento. Desta forma, ao fim de cada mês, após a apropriação mensal por competência e dos pagamentos relativos ao 13º Salário e Férias, realiza-se um confronto do saldo das contas do ativo com o saldo das contas do passivo, baixando-se uma contra a outra, no menor saldo das duas, para que, no decorrer do exercício, não haja saldos de adiantamento e de passivos decorrentes de 13º Salário e Férias superavaliados.

Os lançamentos efetuados na conta "Adiantamento - Termo Execução Descentralizada" devem-se a alteração na rotina dos Termos de Execução Descentralizada (TED). Com a alteração, a partir do exercício de 2019, a UG descentralizadora deve apropriar o direito na conta Adiantamento - Termo de Execução Descentralizada (Ativo) e a UG recebedora deve registrar a obrigação na conta Transferências Financeiras a Comprovar (Passivo). O saldo desta conta refere-se aos valores enviados à Universidade Federal do Rio Grande do Norte (UFRN), decorrentes do TED nº 44/2022 (processo 23422.016299/2022-72), que tem como objeto integrar a UNILA à Rede Pública SIG-UFRN para a realização de interesses recíprocos visando à cooperação na melhoria e evolução dos sistemas SIG-UFRN.

A conta "Remuneração Recursos Aplic na CTU a Receber" passou a ser utilizada a partir do terceiro decêndio de outubro de 2020, por meio da implementação de uma alteração na contabilização da remuneração dos recursos aplicados na conta única, com o objetivo de reconhecer o direito relativo aos rendimentos dos recursos aplicados seguindo o regime de competência, conforme detalhado na mensagem 2020/0623537 da Coordenação Geral de Programação Financeira.

A conta “Créditos a Receber por Cessão de Pessoal” é decorrente da cessão de servidor ao Município de Foz do Iguaçu e o saldo refere-se à remuneração e encargos sociais da competência de dezembro de 2023.

NOTA 06 - Estoques

O Estoque da UNILA está segregado em Mercadorias para Revenda, Almojarifado e Outros Estoques, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 5 - Estoques

| Conta | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| Mercadorias para Revenda | 38.395,83 | 51.231,17 | -25,05% |
| Almojarifado | 651.920,61 | 883.107,33 | -26,18% |
| Outros Estoques | 130.048,24 | 59.242,67 | 119,52% |
| (-) Ajuste de Perdas de Estoques | (17.771,26) | (18.155,98) | -2,12% |
| Total | 802.593,42 | 975.425,19 | -17,72% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

A conta Mercadorias para Revenda, no valor de R\$ 38.395,83, refere-se ao estoque de livros disponíveis para venda pela Editora da UNILA.

Em 11/12/2023 foi efetuado o registro do inventário da Editora referente a 2023 (processo 23422.025475/2023-48), gerando lançamento de ajuste credor no valor de R\$ 2.819,43 e ajuste devedor no valor de R\$ 118,80, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 6 - Ajustes de Inventário da Editora da UNILA

| LIVRO | INVENTÁRIO | | | | ESTOQUE MENSAL | | DIFERENÇA | | |
|---------------------------|--------------|--------------|---|----------------|------------------|---------------------------|------------------|--------------------------|--------------------|
| | QUANTIDADE | CONSIGNAÇÕES | QUANTIDADE TOTAL (INVENTÁRIO + CONSIGNAÇÃO) | VALOR UNITÁRIO | TOTAL | QUANTIDADE ESTOQUE MENSAL | TOTAL | DIFERENÇA EM QUANTIDADES | DIFERENÇA EM VALOR |
| Raul Pompeia | 312 | 7 | 319 | 19,00 | 6.061,00 | 324 | 6.156,00 | -5 | -95,00 |
| Mulheres Entre Fronteiras | 223 | 6 | 229 | 9,90 | 2.267,10 | 217 | 2.148,30 | 12 | 118,80 |
| Poesias e Diálogos | 318 | 15 | 333 | 19,40 | 6.460,20 | 344 | 6.673,60 | -11 | -213,40 |
| Pietro Gori | 282 | 12 | 294 | 11,51 | 3.383,94 | 303 | 3.487,53 | -9 | -103,59 |
| Arara Rara | 98 | 10 | 108 | 45,80 | 4.946,40 | 125 | 5.725,00 | -17 | -778,60 |
| Escritor Corporal | 211 | 6 | 217 | 13,90 | 3.016,30 | 225 | 3.127,50 | -8 | -111,20 |
| Abelhas sem Ferrão | 152 | 0 | 152 | 18,60 | 2.827,20 | 184 | 3.422,40 | -32 | -595,20 |
| Tenho Aids mas sou Feliz | 264 | 0 | 264 | 26,20 | 6.916,80 | 270 | 7.074,00 | -6 | -157,20 |
| Nós os Índios | 208 | 0 | 208 | 27,33 | 5.684,64 | 236 | 6.449,88 | -28 | -765,24 |
| TOTAL | 2.068 | 56 | 2.124 | | 41.563,58 | 2.228 | 44.264,21 | -104 | -2.700,63 |

Fonte: UNILA 2023.

A conta Materiais de Consumo, no valor de R\$ 651.920,61, refere-se ao estoque de materiais no almojarifado.

Em 18/12/2023 foi efetuado o registro do inventário do Almojarifado referente a 2023 (processo 23422.022991/2023-11), gerando ajustes devedores e credores, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 7 - Ajustes de Inventário do Almojarifado

| ITEM | SALDO SIAFI ANTES DOS LÇTOS DE AJUSTE DO INVENTÁRIO | SALDO INVENTÁRIO | LANÇAMENTOS DE AJUSTE DO INVENTÁRIO | | | | |
|--------------|---|-------------------|--|---|--|---|-----------------|
| | | | SAÍDAS POR CONSUMO IDENTIFICADAS NO INVENTÁRIO CONF. REQUISIÇÕES | BAIXAS POR PERDA CONF. COMPROVANTES DE SAÍDA AVULSA | ENTRADAS POR DEVOLUÇÃO CONF. COMPROVANTES DE ENTRADA | DIFERENÇA - BAIXAS POR PERDA E ENT. POR DEVOLUÇÃO | |
| 339030 | 14 | 305,60 | 305,60 | | | | |
| 339030 | 16 | 266.045,02 | 264.295,76 | -163,40 | -10.588,44 | 8.998,50 | 4,08 |
| 339030 | 17 | 43.300,03 | 42.794,98 | | -787,76 | 282,70 | 0,01 |
| 339030 | 19 | 14.247,60 | 14.247,60 | | | | |
| 339030 | 20 | 126,70 | 126,70 | | | | |
| 339030 | 21 | 7.973,22 | 7.983,62 | | -12,40 | 22,80 | |
| 339030 | 22 | 46.311,82 | 45.876,55 | | -2.292,75 | 395,65 | 1.461,83 |
| 339030 | 24 | 3.462,40 | 3.462,40 | | | | |
| 339030 | 25 | 11.999,40 | 11.999,40 | | | | |
| 339030 | 26 | 65.248,23 | 65.357,55 | | -85,97 | 195,32 | -0,03 |
| 339030 | 28 | 23.934,78 | 31.879,71 | | | 7.944,90 | 0,03 |
| 339030 | 29 | 63.462,81 | 65.385,55 | | -167,65 | 2.319,10 | -228,71 |
| 339030 | 30 | 75.324,57 | 75.588,44 | | | | 263,87 |
| 339030 | 36 | 568,00 | 568,00 | | | | |
| 339030 | 44 | 972,92 | 906,92 | -66,00 | | | |
| 339030 | 59 | 1.301,20 | 1.301,20 | | | | |
| 339030 | 99 | 20.200,08 | 19.903,02 | | -297,06 | | |
| TOTAL | | 644.784,38 | 651.983,00 | -229,40 | -14.232,03 | 20.158,97 | 1.501,08 |

Fonte: UNILA, 2023.

A conta Outros Estoques, no valor de R\$ 130.048,24, refere-se ao pagamento antecipado para importação de materiais conforme segue:

- a) Empresa Perkinelmer Health Sciences Inc. - referente à aquisição de acessórios para o sistema de espectrometria infravermelha com transformada de Fourier (FTIR), no valor de R\$ 50.919,52, conforme processo 23422.007767/2020-56; e
- b) Empresa Pasco Scientific - referente à aquisição de acessórios compatíveis com o módulo didático para experimentos destinado ao laboratório de física da UNILA, no valor de R\$ 57.883,96, processo 23422.019086/2022-01.
- c) Empresa Creative Biolabs Inc - referente à aquisição de Campylobacter Fetus Subsp. Fetus (órgãos genitais de touro) e Haemophilus Somnus (pulmão bovino, pneumonia) para execução de projeto de dissertação, no valor de R\$ 21.244,76, processo 23422.021463/2022-63.

Constitui, também, o grupo de Estoque, a conta “Ajuste de Perdas em Estoques”, no valor de R\$ 17.771,26. O ajuste de perdas de estoques está definido no item 8 da macrofunção 020342 e compreende o registro por estimativa das perdas conhecidas e calculadas, relativas a estoques deteriorados ou obsoletos. O valor foi atualizado em 18/12/2023 conforme consta no processo nº 23422.022991/2023-11.

NOTA 07 - VPDs Pagas Antecipadamente

Compreende este grupo os pagamentos de Variações Patrimoniais Diminutivas antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviços ocorrerão no curto prazo, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 8 - VPDs Pagas Antecipadamente

| Conta | 31/12/2023 | AV | 31/12/2022 | AV | AH |
|-------------------------------------|------------------|----------------|------------------|----------------|----------------|
| Prêmios de Seguros a Apropriar | 732,27 | 7,23% | 653,01 | 4,29% | 12,14% |
| Assinaturas e Anuidades a Apropriar | 9.396,32 | 92,77% | 14.579,62 | 95,71% | -35,55% |
| Total | 10.128,59 | 100,00% | 15.232,63 | 100,00% | -33,51% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

A conta "Prêmios de Seguros a Apropriar" é decorrente da contratação de seguro predial para as unidades do Jardim Universitário e Campus Integração, da empresa Sompo Seguros S.A., com vigência de 15/01/2023 a 15/01/2024 (processo 23422.001069/2020-47).

A conta "Assinaturas e Anuidades a Apropriar" refere-se às seguintes assinaturas:

- Plataforma Uptodate, da empresa Uptodate Inc., com vigência de 01/02/2023 a 31/01/2024 (processo 23422.018278/2022-91), cujo saldo a apropriar em 31/12/2023 era de R\$ 7.571,31; e
- Plataforma Sollicita, da empresa Editora Negócios Públicos do Brasil LTDA, com vigência de 31/03/2023 a 01/04/2024 (processo 23422.026143/2022-08), cujo saldo a apropriar em 31/12/2023 era de R\$ 1.825,01.

NOTA 08 - Imobilizado

O Imobilizado da UNILA está segregado em dois grupos: Bens Móveis e Bens Imóveis. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição em 31/12/2023 e 31/12/2022:

Tabela 9 - Imobilizado

| Descrição | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Bens Móveis | 37.968.855,58 | 41.798.866,70 | -9,16% |
| (+) Valor Bruto Contábil | 82.370.451,08 | 81.496.985,26 | 1,07% |
| (-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis | (44.401.595,50) | (39.698.118,56) | 11,85% |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | 0,00 | 0,00 | - |
| Bens Imóveis | 184.026.422,08 | 174.826.099,32 | 5,26% |
| (+) Valor Bruto Contábil | 184.030.964,97 | 174.827.453,14 | 5,26% |
| (-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis | (4.542,89) | (1.353,82) | 235,56% |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | 0,00 | 0,00 | - |
| Total | 221.995.277,66 | 216.624.966,02 | 2,48% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

8.1 Bens Móveis

O valor bruto dos Bens Móveis da UNILA, em 31/12/2023, totalizava R\$ 82,37 milhões, distribuídos em vários subgrupos, conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 10 - Bens Móveis - Composição

| Conta | 31/12/2023 | AV | 31/12/2022 | AV | AH |
|---|---------------|--------|---------------|--------|--------|
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 39.558.717,65 | 48,03% | 39.396.292,20 | 48,34% | 0,41% |
| Bens de Informática | 15.900.127,05 | 19,30% | 15.665.766,12 | 19,22% | 1,50% |
| Móveis e Utensílios | 9.186.968,45 | 11,15% | 9.260.822,30 | 11,36% | -0,80% |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 9.345.310,47 | 11,35% | 9.413.087,19 | 11,55% | -0,72% |
| Veículos | 3.775.248,85 | 4,58% | 3.763.323,87 | 4,62% | 0,32% |

| | | | | | |
|--------------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|--------------|
| Bens Móveis em Andamento | 395.829,07 | 0,48% | 530.204,56 | 0,65% | -25,34% |
| Demais Bens Móveis | 4.208.249,54 | 5,11% | 3.467.489,02 | 4,25% | 21,36% |
| Total | 82.370.451,08 | 100,00% | 81.496.985,26 | 100,00% | 1,07% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

O maior valor dos Bens Móveis registrados na UNILA, refere-se ao subgrupo Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, representando 48,03% do total dos Bens Móveis, distribuído em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 11 - Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

| Conta | Descrição | Valor |
|-----------------|---|----------------------|
| 1.2.3.1.1.01.01 | APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO | 3.945.130,93 |
| 1.2.3.1.1.01.02 | APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICACAO | 770.055,80 |
| 1.2.3.1.1.01.03 | EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS, ODONTO, | 31.086.780,92 |
| 1.2.3.1.1.01.04 | APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES | 60.488,79 |
| 1.2.3.1.1.01.05 | EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA | 445.356,75 |
| 1.2.3.1.1.01.06 | MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS | 652.820,78 |
| 1.2.3.1.1.01.07 | MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS | 1.613.401,02 |
| 1.2.3.1.1.01.09 | MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS | 466.784,83 |
| 1.2.3.1.1.01.20 | MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO | 32.800,00 |
| 1.2.3.1.1.01.21 | EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS | 83.096,85 |
| 1.2.3.1.1.01.25 | MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS | 402.000,98 |
| Total | | 39.558.717,65 |

Fonte: SIAFI, 2023.

O subgrupo Bens Móveis em Andamento, no valor de R\$ 395.829,07, é composto somente pela conta "Importações em Andamento" e refere-se ao pagamento antecipado para importação de bens móveis, conforme segue:

- Empresa Anton Paar GmbH - Aquisição de tubo de raios-x para ampliação da capacidade de atendimento do laboratório interdisciplinar de ciências físicas da UNILA, no valor de R\$ 229.905,00, conforme processo 23422.015964/2019-13; e
- Empresa Martin Christ Gefriertrocknungsanlagen GmbH - Aquisição de Sistema de Liofilização, no valor de R\$ 165.924,07, conforme processo 23422.13102/2020-81.

O subgrupo Demais Bens Móveis é composto por Bens Não Localizados, Bens Móveis a Classificar e Material de Uso Duradouro e está detalhado na tabela apresentada a seguir:

Tabela 12 - Demais Bens Móveis

| Conta | Descrição | 31/12/2023 | AH | 31/12/2022 | AH | AH |
|-----------------|---------------------------|---------------------|----------------|---------------------|----------------|---------------|
| 1.2.3.1.1.99.07 | Bens Não Localizados | 3.671.389,02 | 87,24% | 2.930.049,71 | 84,50% | 25,30% |
| 1.2.3.1.1.99.08 | Bens Móveis a Classificar | 91.480,00 | 2,17% | 91.480,00 | 2,64% | 0,00% |
| 1.2.3.1.1.99.10 | Material de Uso Duradouro | 445.380,52 | 10,58% | 445.959,31 | 12,86% | -0,13% |
| Total | | 4.208.249,54 | 100,00% | 3.467.489,02 | 100,00% | 21,36% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

O valor apresentado na conta Bens Não Localizados decorre da conclusão do inventário de 2023 (processo 23422.020983/2023-30), sendo esse valor deduzido das demais contas de bens móveis, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 13 - Bens Não Localizados - Detalhamento

| Conta Corrente | Valor |
|---|------------|
| 123110101 - APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO | 111.123,26 |
| 123110102 - APARELHOS E EQUIP. COMUNICACAO | 73.073,58 |
| 123110103 - APAR, EQUIP E UTENS MÉD, ODONT E | 287.219,32 |

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2023

| | |
|--|---------------------|
| 123110104 - APAR. E EQUIP. P/ ESPORTES E DIV. | 22.433,77 |
| 123110107 - MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS | 115.494,66 |
| 123110301 - APAR. E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS | 65.793,97 |
| 123110105 - EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO E SEGUR. | 26.060,99 |
| 123110404 - INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS | 5.776,91 |
| 123110405 - EQUIP. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO | 557.398,73 |
| 123110125 - MÁQ., UTENS. E EQUIP. DIVERSOS | 29.488,99 |
| 123110201 - EQUIP. DE PROCESSAM. DE DADOS | 1.636.615,04 |
| 123110302 - MÁQ. INSTAL. UTENS. DE ESCRITÓRIO | 4.107,70 |
| 123110109 - MAQ. FERRAMENTAS E UTENS. OFICINA | 29.952,38 |
| 123110121 - EQUIPAMENTOS HIDR. E ELETRICOS. | 1.520,00 |
| 123110303 - MOBILIÁRIO EM GERAL. | 696.172,29 |
| 123110501 - VEICULOS EM GERAL. | 4.836,31 |
| 123119910 - MATERIAL DE CONS.DE USO DURADOURO | 4.321,12 |
| TOTAL | 3.671.389,02 |

Fonte: SIAFI, 2023.

Conforme processo do inventário 2023, a justificativa para a permanência de saldo na conta de Bens Não Localizados, deve-se a alguns fatos relevantes, transcritos a seguir:

I) À desocupação do imóvel "Vila A": os bens que estavam sob a responsabilidade das unidades que estiveram envolvidas não foram transferidos no SIPAC de acordo com as mudanças realizadas, mesmo após a finalização das novas instalações das áreas em outros locais, o que pode ter ocasionado dificuldade e demora na localização de tais bens.

II) A inauguração do Bloco de Aulas 1: os bens utilizados no Bloco de Aulas 1 vieram de diferentes unidades da Unila, gerando um descontrole, tanto de unidades de onde saíram os bens como daquelas que receberam os bens fisicamente. Considerando que um dos objetivos do inventário é regularizar esse tipo de situação, demandou um esforço maior dos integrantes do inventário quanto à solicitação dessa regularização.

III) A indicação de servidores recém empossados e/ou sem conhecimento nessa atividade, designados para participar do inventário: apesar da capacitação ofertada pela SEPAT, a carência de experiência institucional suficiente para conduzir eficientemente este levantamento, pode ter incorrido no resultado final, seja pelo desconhecimento de em que local os bens da unidade possam estar localizados, seja pela metodologia de localização e identificação.

IV) Um significativo aumento no número de acautelamentos, decorrente da adoção do trabalho remoto, seja de forma parcial ou integral. Nesse contexto, suspeita-se que alguns bens não tenham sido devidamente acautelados pelas unidades, resultando em perdas, como é o caso de calculadora, gravador de voz, HD externo, fones de ouvido, dentre outros.

V) A utilização da planilha "Descrição dos Espaços - SECIC (2023)" como base para divisão dos trabalhos da subcomissão gerou muitas dúvidas e sobreposições. A planilha não foi criada para finalidade de mapear os trabalhos das comissões, sua origem se deu na Secretaria de Implantação do Campus para mapear os responsáveis pelo espaço. Contudo, nem sempre a unidade responsável pelo espaço é detentora do bem.

VI) Por fim, uma mudança na gestão da universidade, com novos gestores assumindo a liderança em grande parte das macrounidades. Esses novos líderes estão em processo de aprendizado que também envolve a real importância da localização física dos bens e o RELATÓRIO FINAL COMISSÃO CENTRAL - 2023 procedimentos que podem ser adotados para o levantamento dos bens não localizados, encaminhados pela Comissão Central quando da solicitação de um maior esforço para a localização."

O Departamento de Logística em conjunto com a Seção de Patrimônio da UNILA informaram que estão sendo tomadas medidas para solução do problema, dentre as quais destacam-se as seguintes:

"Diariamente este Departamento e suas subunidades buscam medidas para solucionar o problema dos bens não localizados durante o inventário anual da instituição. No ano de 2023 podemos citar algumas medidas tomadas:

1- Mantivemos a descentralização dos trabalhos de levantamento patrimonial através de comissão central e subcomissões setoriais (Portaria nº 125/2022/PROAGI - BS nº 178, de 29 de setembro de 2022).

2- Treinamentos ministrados às comissões antes do início dos trabalhos de cada comissão, frisando a importância do inventário e a responsabilidade de cada unidade sobre os bens em sua carga patrimonial.

3- Identificação dos detentores dos bens não localizados após a primeira etapa de levantamento patrimonial realizado.

4- Durante o levantamento de cada comissão a Seção de Patrimônio realizou a etiquetagem dos bens sem identificação localizados, buscando reduzir ao máximo os bens sem identificação.

Além dessas atividades realizadas durante o período do inventário, a SEPAT já iniciou a transferência patrimonial dos bens que ainda se encontram na carga da mesma seção, para os setores detentores a fim de regularizar os registros de responsabilidade com base no relatório analítico do inventário de 2023. A seção está, ainda, realizando o acompanhamento dos Termos de Acautelamento com Bens em Atraso, cobrando os setores responsáveis pelas cargas para regularizarem pendências nos registros de seus bens. Outras providências continuarão sendo tomadas a fim de resolver a questão dos bens não localizados."

O valor apresentado na conta Bens Móveis a Classificar refere-se a pagamentos de Auxílio à Pesquisadores, na modalidade de investimento, pendentes de prestação de contas, conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 14 - Bens Móveis a Classificar

| Descrição | Processo | Data Registro | Valor |
|---|----------------------|---------------|------------------|
| Auxílio à pesquisadores do Programa Institucional de Apoio aos Grupos de Pesquisa da UNILA - Edital 90/2022-PRPPG | 23422.016362/2022-71 | 14/09/2022 | 26.850,00 |
| Auxílio à pesquisadores do Programa de Concessão de Auxílio às Atividades de Pesquisa (PAAP) - Edital 77/2022-PRPPG | 23422.016353/2022-80 | 16/09/2022 | 64.630,00 |
| TOTAL | | | 91.480,00 |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

8.1.1 Bens Móveis - Conciliação

Segue abaixo a conciliação do valor contábil dos Bens Móveis, no início e no final do período, demonstrando todas as adições, alienações, depreciação e demais movimentações ocorridas no exercício de 2023:

Tabela 15 - Bens Móveis - Conciliação

| 31/12/2023 | | | | | | | | |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|------------|-------------|---|---------------|--------------------------------------|---------------------|
| Descrição da Conta | Classificação Contábil | Valor Líquido Inicial | Adições | Alienações | Transferências Bens Não Localizados - conf. inventário 2023 | Depreciação | Baixa de Depreciação ref. Alienações | Valor Líquido Final |
| APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO | 123110101 | 2.464.243,47 | 20.998,60 | -900,00 | 18.983,98 | -242.995,35 | 499,50 | 2.260.830,20 |
| APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO | 123110102 | 258.824,29 | | -2.133,63 | -2.685,12 | -51.560,04 | 1.573,94 | 204.019,44 |
| EQUIP/UTENS MÉD, OD, LAB E HOSP | 123110103 | 20.637.277,78 | 279.039,51 | -20.207,18 | -73.371,22 | -1.666.692,78 | 8.449,81 | 19.164.495,92 |
| APAR E EQUIP P/ESPORTES E DIVERS. | 123110104 | 5.631,81 | | -348,75 | -2.143,72 | -7.468,26 | 274,64 | -4.054,28 |
| EQUIP. PROTEÇÃO, SEGUR. E SOC. | 123110105 | 201.404,77 | 80.600,00 | -16.246,40 | -943,19 | -39.516,97 | 11.959,16 | 237.257,37 |
| MÁQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS | 123110106 | 504.285,61 | | -20.945,57 | | -29.534,04 | 7.540,41 | 461.346,41 |
| MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS | 123110107 | 816.320,50 | | -13.807,46 | -87.462,70 | -155.063,89 | 9.941,37 | 569.927,82 |
| MÁQ., FERRAMENTAS E UTENS. OFIC. | 123110109 | 265.331,20 | 12.255,00 | -259,98 | -22.163,27 | -44.119,25 | 185,24 | 211.228,94 |
| MÁQ. E UTENS. AGROPEC./RODOV. | 123110120 | 13.858,00 | | | | -2.952,00 | | 10.906,00 |
| EQUIP. HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS | 123110121 | 38.376,72 | | | 2.531,04 | -7.615,56 | | 33.292,20 |
| MÁQUINAS, UTENS. E EQUIP. DIVER. | 123110125 | 242.966,37 | 3.300,00 | | 8.335,51 | -37.298,57 | | 217.303,31 |
| EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS | 123110201 | 3.205.795,53 | 773.734,15 | -214.110,74 | -325.262,48 | -1.014.978,21 | 192.563,31 | 2.617.741,56 |
| APARELHOS E UTENS. DOMÉSTICOS | 123110301 | 701.998,85 | 26.803,67 | -45.768,40 | 106.204,37 | -154.112,12 | 38.483,59 | 673.609,96 |
| MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO | 123110302 | 38.816,12 | | -1.607,01 | -1.193,85 | -4.365,58 | 1.157,05 | 32.806,73 |
| MOBILIÁRIO EM GERAL | 123110303 | 2.791.663,98 | 82.585,00 | -102.762,91 | -138.114,72 | -581.862,52 | 84.346,81 | 2.135.855,64 |

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2023

| | | | | | | | | |
|---------------------------------|-----------|----------------------|---------------------|--------------------|-------------|----------------------|-------------------|----------------------|
| COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS | 123110402 | 1.552.562,26 | 141.510,12 | | | -477.175,41 | | 1.216.896,97 |
| INSTRUMENTOS MÚSICAIS E ARTÍST. | 123110404 | 241.190,16 | | | 1.153,53 | -15.440,76 | | 226.902,93 |
| EQUIPAM. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO | 123110405 | 1.685.768,52 | 66.416,38 | -53.811,89 | -223.044,86 | -332.229,41 | 37.737,08 | 1.180.835,82 |
| OBRAS DE ARTE E PEÇAS P/ EXPOS. | 123110406 | 113.300,00 | | | | | | 113.300,00 |
| VEÍCULOS EM GERAL | 123110501 | 639.522,46 | | | | -1.583,82 | -41.073,12 | 596.865,52 |
| VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA | 123110503 | 1.382.034,72 | | | | | -190.716,60 | 1.191.318,12 |
| AERONAVES | 123110505 | 0,00 | 13.508,80 | | | | -1.418,41 | 12.090,39 |
| IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO | 123110702 | 530.204,56 | | -134.375,49 | | | | 395.829,07 |
| BENS NÃO LOCALIZADOS | 123119907 | 2.930.049,71 | | | 741.339,31 | | | 3.671.389,02 |
| BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR | 123119908 | 91.480,00 | | | | | | 91.480,00 |
| MATERIAL DE USO DURADOURO | 123119910 | 445.959,31 | | | | -578,76 | | 445.380,52 |
| TOTAL | | 41.798.866,70 | 1.500.751,23 | -627.285,41 | 0,00 | -5.098.188,86 | 394.711,91 | 37.968.855,58 |

Fonte: SIAFI, 2023.

Em relação à conta Coleções e Materiais Bibliográficos, destaca-se que não vem sendo realizado o inventário anual.

A alienação informada na conta "Importações em Andamento", no valor de R\$ 134.375,49, decorre da finalização das importações referentes aos processos 23422.021698/2021-74 (detector bidimensional de raios x, no valor de R\$ 80.461,00) e 23422.007767-2020-38 (acessórios para o sistema de espectrometria infravermelha com transformada de fourier - FTIR, no valor de R\$ 53.914,49), sendo os valores transferidos para a conta "Equipam/Utensílios Médicos, Odonto, Lab. e Hosp.".

As alienações referente às demais contas referem-se às doações efetuadas pela UNILA à Associação dos Catadores de Resíduos Recicláveis e/ou Reaproveitáveis de Santa Terezinha de Itaipu - ACARESTI (Termo de Doação nº 01/2023/CPACD) e ao Instituto Federal Goiano - Campus Cristalina (Termo de Doação nº 02/2023/CPACD), conforme consta no processo 23422.018793/2022-71

O valor líquido final negativo de -R\$ 4.054,28, apresentado na conta "Apar. e Equip. p/ Esportes e Divers", decorre da transferência de valores para a conta "Bens não Localizados", conforme demonstrado na tabela 13.

8.2 Bens Imóveis

O valor bruto dos Bens Imóveis da UNILA, em 31/12/2023, totalizava R\$ 184,03 milhões, distribuídos em Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet e Bens Imóveis em Andamento, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 16 - Bens Imóveis – Composição

| Conta | 31/12/2023 | AV | 31/12/2022 | AV | AH |
|---|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|--------------|
| Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET | 62.542.552,46 | 33,98% | 53.304.089,23 | 30,49% | 17,33% |
| Bens Imóveis em Andamento | 121.488.412,51 | 66,02% | 121.523.363,91 | 69,51% | -0,03% |
| Total | 184.030.964,97 | 100,00% | 174.827.453,14 | 100,00% | 5,26% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

De acordo com a tabela anterior, os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 66,02% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da UNILA, e a diferença de 33,98% corresponde a Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet.

Os Bens de Uso Especial estão representados por duas contas contábeis: "Imóveis Residenciais/Comerciais" e "Terrenos/Glebas", conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 17 - Bens de Uso Especial - Composição

| Descrição | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|----------------------|----------------------|
| Imóveis Residenciais/Comerciais | 36.515.855,09 | 27.704.089,23 |
| Campus Integração - Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo, Foz do Iguaçu - RIP 7563009735001 | 36.515.855,09 | 27.704.089,23 |
| Terrenos/Glebas | 26.026.697,37 | 25.600.000,00 |
| RIP 7563009205002 - Av. Tancredo Neves, 6731, Foz do Iguaçu/PR | 26.026.697,37 | 25.600.000,00 |
| Total | 62.542.552,46 | 53.304.089,23 |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

O aumento de R\$ 8.811.765,86 na conta "Imóveis Residenciais/Comerciais" refere-se à:

- Reavaliação de imóveis de 2022, realizada em janeiro de 2023, pelo valor de R\$ 2.030.627,95, conforme processo 23422.024906/2022-78;
- Reavaliação de imóveis de 2023, contabilizada em dezembro de 2023, pelo valor de R\$ 712.908,27, conforme processo 23422.024924/2023-31;
- Incorporação de valores originários da conta Obras em Andamento, realizada em janeiro de 2023, decorrente do contrato 01/2022 com a empresa Aimant Engenharia Ltda (processo 23422.005368/2022-12), cujo objeto era a instalação e entrada em operação de uma central fotovoltaica de geração distribuída nas dependências da UNILA, pelo valor de R\$ 368.000,00;
- Incorporação de valores originários da conta Obras em Andamento, realizada em janeiro de 2023, decorrente do contrato 47/2019 da empresa BRJ Construções Civis Ltda (processo 23422.000382/2020-68), cujo objeto era construção da primeira etapa do edifício multiuso - bloco de aulas 1, pelo valor de R\$ 4.290.959,78;
- Incorporação de valores originários da conta Obras em Andamento, realizada em janeiro de 2023, decorrente do contrato 41/2021 da empresa Enerugi Engenharia Ltda (processo 23422.022508/2021-36), cujo objeto era a prestação de serviços de engenharia para retomada da obra de construção do edifício multiuso - bloco de aulas 1, pelo valor de R\$ 1.202.325,47;
- Incorporação de valores originários da conta Obras em Andamento, realizada em abril de 2023, decorrente do contrato 23/2022 da empresa Proenerg Engenharia Ltda (processo 23422.028532/2022-60), cujo objeto era a instalação da infraestrutura de cabeamento estruturado de rede lógica no edifício bloco de aulas 1, do Campus Integração da UNILA, pelo valor de R\$ 206.944,39.

O aumento de R\$ 426.697,37 na conta "Terrenos/Glebas" refere-se à:

- Retificação do índice médio de reajuste aplicado na reavaliação de 2022, passando de 7,637% para 7,335%, resultando em uma desvalorização de R\$ 80.000,00, contabilizado em janeiro de 2023, conforme processo 23422.024906/2022-78;
- Reavaliação de imóveis de 2023, contabilizada em dezembro de 2023, pelo valor de R\$ 506.697,37, conforme processo 23422.024924/2023-31.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2023

A conta "Imóveis Residenciais/Comerciais" é composta pelo valor do terreno e pelas construções e benfeitorias, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 18 - Imóveis Residenciais/Comerciais - Detalhamento

| TERRENO | | | | | |
|---|----------|---|--------------------------------------|------------------------|--------------|
| Descrição | | Data da Contabilização | Valor | | |
| Valor inicial do Terreno | | 11/06/2019 | 6.720.000,00 | | |
| Reavaliação 2019 | | 18/12/2019 | 2.215.687,71 | | |
| Reavaliação 2020 (desvalorização) | | 21/12/2020 | -259.465,96 | | |
| Reavaliação 2021 | | 14/12/2021 | 4.447.005,21 | | |
| Reavaliação 2022 - Ajuste de 2021 (processo 23422.024906/2022-78) | | 25/11/2022 | 8.730,91 | | |
| Reavaliação 2022 (processo 23422.024906/2022-78) | | 26/01/2023 | 963.229,11 | | |
| Reavaliação 2023 (processo 23422.024924/2023-31) | | 21/12/2023 | 280.663,36 | | |
| VALOR DO TERRENO | | | 14.375.850,34 | | |
| CONSTRUÇÃO/BENFEITORIAS | | | | | |
| Empresa | Contrato | Objeto | Insc. Genérica em Obras em Andamento | Data da Contabilização | Valor |
| Tarobá Construções Ltda | 59/2017 | 2ª Etapa da obra do Alojamento Estudantil (processo 23422.006871/2018-17) | IM3158658 | 11/06/2019 | 3.237.035,35 |
| Ancema Construções Ltda | 29/2018 | 1ª Etapa da obra do Alojamento Estudantil (processo 23422.000361/2019-17) | IM2158658 | 30/12/2020 | 6.844.462,54 |
| Manu Com. e Montagem Industrial Ltda | 43/2020 | Prestação de serviços para complementações estruturais às edificações existentes no alojamento estudantil (processo 23422.001024/2021-53) | IM7158658 | 17/09/2021 | 159.948,61 |
| Dsoares Empreendimentos e Construções | 22/2015 | Serviços de engenharia especializada em geotécnica (processo 23422.008177/2015-83) | IM2158658 | 24/09/2021 | 1.771,00 |
| Gonzalez Engenharia Ltda | 25/2016 | Serviço de elaboração de projeto executivo (processo 23422.010638/2016-69) | IM2158658 | 24/09/2021 | 4.500,00 |
| Guava Manutenção e Serviços Ltda | 72/2016 | Serviços de construção do Alojamento Estudantil da UNILA (processos 23422.000994/2017-55 e 23422.004306/2018-15) | IM2158658 | 24/09/2021 | 4.132.814,40 |
| Protogeo Engenharia de Agrimensura Ltda | 21/2016 | Serviços de topografia (processo 23422.002324/2017-73) | IM2158658 | 24/09/2021 | 6.850,48 |
| Estação Engenharia Ltda | 06/2020 | Instalação de infraestrutura de cabeamento estruturado de rede lógica (processo 23422.003517/2020-47) | IM2158658 | 19/04/2022 | 164.748,98 |
| Nicolas Antonio Alfaro Sandana | N/A | Obra de arte executada no imóvel Alojamento Estudantil em atendimento à Lei Municipal nº 1759/93 (processo 23422.009994/2019-82) | IM2626701 | 22/12/2022 | 20.000,00 |
| Aimant Engenharia Ltda | 01/2022 | Contratação de empresa especializada para o fornecimento, instalação e entrada em operação de uma central fotovoltaica de geração distribuída nas dependências da UNILA (processo 23422.005368/2022-12) | IM8158658 | 02/01/2023 | 368.000,00 |
| | | Reavaliação 2022 (processo 23422.024906/2022-78) | | 26/01/2023 | 1.067.398,84 |
| BRJ Construções Civis Ltda | 47/2019 | Serviços de construção da primeira etapa do edifício multiuso - bloco de aulas 1 (processo 23422.000382/2020-68) | IM4158658 | 31/01/2023 | 4.290.959,78 |
| Enerugi Engenharia Ltda | 41/2021 | Serviços de engenharia para retomada da obra de construção do edifício multiuso - bloco de aulas 1 (processo 23422.022508/2021-36) | IM4158658 | 31/01/2023 | 1.202.325,47 |
| Proenerg Engenharia Ltda | 23/2022 | Instalação da infraestrutura de cabeamento estruturado de rede lógica no edifício bloco de aulas 1, do Campus Integração da UNILA (processo 23422.028532/2022-60) | IM4158658 | 03/04/2023 | 206.944,39 |

| | | | |
|---|--|------------|----------------------|
| | Reavaliação 2023 (processo 23422.024924/2023-31) | 21/12/2023 | 432.244,91 |
| VALOR DAS CONSTRUÇÕES/BENFEITORIAS | | | 22.140.004,75 |
| TOTAL | | | 36.515.855,09 |

Fonte: UNILA, 2023.

De acordo com o item 74 da NBC TSP 07 - Ativo Imobilizado, terrenos e edificações são ativos separáveis e são contabilizados separadamente, mesmo quando são adquiridos conjuntamente. Entretanto, na UNILA o valor do terreno e o valor das construções e benfeitorias estão contabilizados na mesma conta. A Seção de Patrimônio da UNILA já foi comunicada e está buscando junto à Superintendência do Patrimônio da União no Paraná, gestora do sistema SPIUnet, uma forma de realizar essa separação contábil.

O grupo Bens Imóveis em Andamento é composto pelas contas Obras em Andamento e Estudos e Projetos, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 19 - Bens Imóveis em Andamento - Composição

| Conta | Descrição | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH |
|--------------------------------|--|-----------------------|-----------------------|---------------|
| 123210601 - Obras em Andamento | IM1158658 Campus Niemeyer | 115.392.137,69 | 115.392.137,69 | 0,00% |
| | IM4158658 Bloco de Aulas 1ª Etapa | 0,00 | 5.493.285,25 | -100,00% |
| | IM5158658 AlmoX-Arquivo | 0,00 | 37.850,00 | -100,00% |
| | IM6158658 Bloco de Aulas 2ª Etapa | 5.962.350,97 | 221.500,97 | 2591,79% |
| | IM8158658 Sist. de Geração de Energia Solar Fotovoltaica | 0,00 | 368.000,00 | -100,00% |
| 123210605 - Estudos e Projetos | IM2626702 Muro de Arrimo e Estacionamento do Campus Integração | 123.333,85 | 0,00 | - |
| | IM9158658 Bloco Multiúso 03 e 04 | 10.590,00 | 10.590,00 | 0,00% |
| Total | | 121.488.412,51 | 121.523.363,91 | -0,03% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

A obra do Campus Niemeyer (**IM1158658**) está paralisada, sendo assim, seu valor permaneceu inalterado em relação a 31/12/2022.

A obra da Primeira Etapa do Edifício Multiuso da UNILA (**IM4158658**), com a construção do Bloco de Aulas 1, iniciou-se em 2020, conforme contrato nº 47/2019 com a empresa BRJ Construções Civis Ltda, com o valor previsto para essa etapa da obra de R\$ 5.490.503,71, sendo executado o valor de R\$ 4.290.959,78. Devido ao descumprimento das obrigações contratuais assumidas, caracterizado pela inexecução parcial do objeto, o contrato foi rescindido unilateralmente, conforme publicado no Diário Oficial da União em 29/09/2021. Desta forma, foi realizado novo processo licitatório para a execução do remanescente da obra, sendo contratada a empresa Enerugi Engenharia Ltda, conforme contrato 41/2021, ao valor de R\$ 1.480.500,00, com início da vigência em 30/12/2021, sendo executado o valor de R\$ 1.202.325,47. Ambos os valores foram incorporados à Imóveis Residenciais/Comerciais em 31/01/2023. Na sequência, foi contratada a empresa Proenerg Engenharia Ltda para instalação da infraestrutura de cabeamento estruturado de rede lógica, conforme contrato nº 23/2022, pelo valor de R\$ 206.944,39, sendo o mesmo executado em sua totalidade e incorporado à Imóveis Residenciais/Comerciais em 03/04/2023.

O valor contabilizado na obra do AlmoX-Arquivo (**IM5158658**), no valor de R\$ 37.850,00, referia-se aos serviços de engenharia para o projeto estrutural do edifício, conforme contrato 14/2020 com a empresa Promonte Projetos, Montagens e Engenharia Ltda (processo 23422.009407/2020-99). Entretanto, houve a decisão da Reitoria pela revogação da licitação da obra (processo 23422.002180/2020-51). Desta forma, o valor foi baixado contabilmente em 30/09/2023, em contrapartida à conta de VPD de Desincorporação de Ativos.

A obra da Segunda Etapa do Edifício Multiuso da UNILA (**IM6158658**), com a construção do Bloco de Aulas 2, iniciou-se em janeiro de 2021, conforme contrato nº 41/2020 com a empresa BRJ Construções Civis Ltda. O valor previsto para essa etapa da obra era de R\$ 5.482.697,26, sendo executado o valor de R\$ 221.500,97. Devido ao descumprimento das obrigações contratuais assumidas, caracterizado pela

inexecução parcial do objeto, o contrato foi rescindido unilateralmente, conforme publicado no Diário Oficial da União em 18/04/2022. Desta forma, foi realizado novo processo licitatório para a execução do remanescente da obra, sendo contratada a empresa Amboni Construções Ltda, conforme contrato nº 17/2022, ao valor de R\$ 8.196.106,00, com início da vigência em 01/12/2022, sendo executado até 31/12/2023 o valor de R\$ 5.740.850,00, totalizando, assim, o valor executado nesta obra de R\$ 5.962.350,97.

A obra Sistema de Geração de Energia Solar Fotovoltaica (**IM8158658**), era referente ao fornecimento e instalação de sistema de geração de energia solar fotovoltaica conectado à rede (on-grid), conforme contrato nº 01/2022 com a empresa Aimant Engenharia Ltda. O valor previsto para essa obra era de R\$ 368.000,00, sendo totalmente executado em 2022 e incorporado à Imóveis Residenciais/Comerciais em 02/01/2023.

A obra do Muro de Arrimo e Estacionamento do Campus Integração (**IM2626702**) teve início em abril de 2023, conforme contrato nº 05/2023 com a empresa J P Construções e Serviços Ltda. O valor previsto para essa obra é de R\$ 612.260,97, sendo executado até 31/12/2023 o valor de R\$ 123.333,85.

O valor contabilizado como Bloco Multiúso 03 e 04 (**IM9158658**) está registrado na conta Estudos e Projetos e refere-se à contratação de serviços de engenharia especializada em geotecnia para investigação/prospecção geológico-geotécnica, visando subsidiar a elaboração do projeto de fundação da edificação Bloco Multiúso 03 e 04, conforme contrato nº 10/2022 com a empresa M. A. de Almeida Engenharia e Equipamentos. O valor previsto para essa contratação é de R\$ 11.850,00, sendo executado até 31/12/2023 o valor de R\$ 10.590,00. O saldo do contrato, no valor de R\$ 1.260,00, não foi executado, sendo baixado contabilmente em 11/10/2023.

8.2.1 Cessão de Imóvel

Em 2022, a UNILA recebeu em forma de Contrato de Cessão de Uso, sob o regime de utilização gratuita de Imóvel da União, pelo prazo de 10 anos, um terreno localizado à Avenida Carlos Gomes s/nº, Parte do lote 1549 - Vila Portes, no município de Foz do Iguaçu, Estado do Paraná, com área de 59.927,89 m², no valor de R\$ 1.487.410,12, registrado sob a Matrícula nº 76.687, do 1º Ofício do Registro de Imóveis de Foz do Iguaçu - PR. Cadastrado no SPIUnet sob o RIP 7563010035000 e RIP Utilização 7563010055000. A finalidade da cessão se destina na construção, implantação e funcionamento do novo Campus Universitário da UNILA, conforme consta no processo 23422.018269/2022-09.

No entanto, o imóvel não foi transferido contabilmente para a UNILA. Em contato com a Setorial Contábil/MEC e a SPU/PR, foi constatado que a transferência não ocorreu devido a problemas no sistema SPIUnet. Desta forma, foi encaminhado ofício à SPU/PR para que, assim que possível, regularize a situação.

Em Junho de 2023, a Reitoria formalizou, por meio do Ofício nº 223/2023/Reitoria, uma solicitação à SPU/PR para a conversão da cessão do terreno para a modalidade de doação. Até o encerramento do exercício, não houve registro de resposta no processo.

8.3 Reavaliação

A reavaliação referente aos Bens Móveis ainda não foi realizada na UNILA, conforme justificativa apresentada na Nota 03, item (n).

Em relação aos Bens Imóveis, especificamente referente aos Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet, foi efetuada a reavaliação de 2022 em duas etapas, sendo a primeira contabilizada em 25/11/2022 e a segunda em 26/01/2023, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 20 - Reavaliação 2022

| Descrição do Imóvel | Saldo em 31/12/2021 | Incorporação 2022 | Incorporação 2023 | Reavaliação 2022 - contabilizada em nov/2022 | Reavaliação 2022 - contabilizada em jan/2023 | Saldo em 30/09/2023 |
|--|----------------------|-------------------|---------------------|--|--|----------------------|
| Terreno - RIP 7563009205002 – Av. Tancredo Neves, 6731, Campus Niemeyer – Foz do Iguaçu/PR | 23.800.000,00 | 0,00 | 0,00 | 1.800.000,00 | -80.000,00 | 25.520.000,00 |
| Campus Integração - RIP 7563009735001 – Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo – Foz do Iguaçu/PR (UNIFICAÇÃO RIP 7563008885000 e 7563009225003) | 27.510.609,34 | 184.748,98 | 6.068.229,64 | 8.730,91 | 2.030.627,95 | 35.802.946,82 |
| Total | 51.310.609,34 | 184.748,98 | 6.068.229,64 | 1.808.730,91 | 1.950.627,95 | 61.322.946,82 |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Para a avaliação dos imóveis foram considerados os valores da última reavaliação com data base de 01/12/2021, atualizando-se os preços até 15/11/2022, considerando uma média entre os diversos índices: INPC – Índice Nacional de Preços ao Consumidor; IPCA – Índice de Preços ao Consumidor Amplo; IGPM – Índice Geral de Preço Médio e INCC – Índice Nacional da Construção Civil. A média obtida dos índices foi de 7,637%, considerando-se a variação obtida entre os dias 15/11/2021 e 15/11/2022, conforme segue:

- INPC - percentual de variação 6,460%;
- IPCA - percentual de variação 6,470%;
- IGPM - percentual de variação 6,517%;
- INCC - percentual de variação 9,893%

Em relação ao percentual aplicado de 7,637%, foi detectado um erro no cálculo da média, sendo correto o percentual de 7,335%. O ajuste referente a essa diferença foi registrado em janeiro de 2023, conforme consta no processo 23422.024906/2022-78.

O valor de R\$ 8.730,91 lançado como reavaliação do Imóvel Campus Integração refere-se a um ajuste decorrente da reavaliação de 2021.

O detalhamento das incorporações de 2022 e 2023 estão demonstrados na Tabela 18.

A reavaliação, no valor de R\$ 2.030.627,95, foi inicialmente contabilizada na conta de VPA de "Reavaliação de Bens Imóveis", conforme lançamento efetuado por meio do sistema SPIUnet em 26/01/2023, sendo, posteriormente reclassificada para a conta do Patrimônio Líquido de "Reavaliação de Bens Imóveis - RIP", no grupo de Reserva de Reavaliação, conforme lançamento efetuado pela Coordenação Geral de Contabilidade em 23/08/2023, em conformidade com a NBC TSP 07.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2023

A reavaliação referente ao exercício de 2023 foi realizada em dezembro de 2023, em contrapartida à conta do Patrimônio Líquido de "Reavaliação de Bens Imóveis - RIP", no grupo de Reserva de Reavaliação, registrada por meio do sistema SPIUnet (processo 23422.024924/2023-31), conforme demonstrado na planilha abaixo:

Tabela 21 - Reavaliação 2023

| Descrição do Imóvel | Saldo em 30/09/2023 | Reavaliação 2023 - contabilizada em dez/2023 | Saldo em 31/12/2023 |
|--|----------------------|--|----------------------|
| Terreno - RIP 7563009205002 – Av. Tancredo Neves, 6731, Campus Niemeyer – Foz do Iguaçu/PR | 25.520.000,00 | 506.697,37 | 26.026.697,37 |
| Campus Integração - RIP 7563009735001 – Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo – Foz do Iguaçu/PR (UNIFICAÇÃO RIP 7563008885000 e 7563009225003) | 35.802.946,82 | 712.908,27 | 36.515.855,09 |
| Total | 61.322.946,82 | 1.219.605,64 | 62.542.552,46 |

Fonte: SIAFI, 2023.

Para a avaliação dos imóveis foram considerados os valores da última reavaliação com data base de 01/12/2022, atualizando-se os preços até 15/11/2023, considerando uma média entre os diversos índices: INPC – Índice Nacional de Preços ao Consumidor; IPCA – Índice de Preços ao Consumidor Amplo; IGPM – Índice Geral de Preço Médio; e INCC – Índice Nacional da Construção Civil. A média obtida dos índices foi de **1,9912%**, considerando-se a variação obtida entre os dias 15/11/2022 e 15/11/2023, conforme segue:

- INPC - percentual de variação 4,1419%;
- IPCA - percentual de variação 4,8192%;
- IGPM - percentual de variação -4,5607%;
- INCC - percentual de variação 3,5645%

8.4 Redução ao Valor Recuperável

Conforme MCASP, a redução ao valor recuperável pode ser entendida como a perda de benefícios econômicos futuros ou potencial de serviços de ativo superior ao reconhecimento sistemático da redução do valor devido à depreciação. Se o valor recuperável for menor que o valor líquido contábil, este deverá ser ajustado.

Os procedimentos para determinação e reconhecimento da redução ao valor recuperável estão descritos no item 13, Parte II do MCASP 9ª edição e na Macrofunção 020335 do Manual SIAFI, disponível no sítio da STN/ME (www.tesouro.gov.br).

No entanto, essa prática contábil ainda não foi adotada na UNILA, conforme justificativa apresentada na Nota 03, item (n).

8.5 Depreciação Acumulada

Na tabela a seguir são apresentados a vida útil e a taxa anual de depreciação por conta contábil e os percentuais referentes à aferição dos respectivos valores residuais, conforme disposto na macrofunção 020330 do Manual SIAFI:

Tabela 22 - Taxas Depreciação

| DESCRIÇÃO DA CONTA | CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL | VALOR RESIDUAL | VIDA ÚTIL (EM ANOS) | TAXA ANUAL |
|-----------------------------------|------------------------|----------------|---------------------|---------------|
| APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO | 123110101 | 10,00% | 15 | 6,00% |
| APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO | 123110102 | 20,00% | 10 | 8,00% |
| EQUIP/UTENS MÉD, OD, LAB E HOSP | 123110103 | 20,00% | 9,5 - 15 | 8,42% - 5,33% |
| APAR E EQUIP P/ESPORTES E DIVERS. | 123110104 | 10,00% | 10 | 9,00% |
| EQUIP. PROTEÇÃO, SEGUR. E SOC. | 123110105 | 10,00% | 10 | 9,00% |
| MÁQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS | 123110106 | 10,00% | 20 | 4,50% |

| | | | | |
|----------------------------------|-----------|----------------|---|--|
| MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS | 123110107 | 10,00% | 10 | 9,00% |
| MÁQ., FERRAMENTAS E UTENS. OFIC. | 123110109 | 10,00% | 10 | 9,00% |
| MÁQ. E UTENS. AGROPEC./RODOV. | 123110120 | 10,00% | 10 | 9,00% |
| EQUIP. HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS | 123110121 | 10,00% | 10 | 9,00% |
| MÁQUINAS, UTENS. E EQUIP. DIVER. | 123110125 | 10,00% | 10 | 9,00% |
| EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS | 123110201 | 10,00% | 5 | 18,00% |
| APARELHOS E UTENS. DOMÉSTICOS | 123110301 | 10,00% | 7,33 - 8,92 - 9,08 - 10 | 12,27% - 10,09% - 9,91% - 9% |
| MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO | 123110302 | 10,00% | 10 | 9,00% |
| MOBILIÁRIO EM GERAL | 123110303 | 10,00% | 5 - 10 | 18% - 9% |
| COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS | 123110402 | 0,00% - 10,00% | 10 | 10% - 9% |
| INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍST. | 123110404 | 10,00% | 20 | 4,50% |
| EQUIPAM. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO | 123110405 | 10,00% | 10 | 9,00% |
| VEÍCULOS EM GERAL | 123110501 | 10,00% | 15 | 6,00% |
| VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA | 123110503 | 10,00% | 7,5 - 12,08 - 12,33 - 13,17 - 13,25 - 13,42 - 13,5 - 15 | 12% - 7,45% - 7,30% - 6,83% - 6,79% - 6,71% - 6,67% - 6% |
| AERONAVES | 123110505 | 10,00% | 5 | 18,00% |

Fonte: Manual SIAFI e UNILA, 2023.

A vida útil de 9,5 anos apresentada na conta 123110103 Equipamentos/Utensílios Médicos, Odontológicos, Laboratoriais e Hospitalares foi aplicada na aquisição de peça para manutenção do equipamento Potenciostato Galvanostato (tombo 4369), sendo ajustada a taxa para acompanhar a depreciação do bem, conforme consta no processo 23422.015199/2018-42.

A conta 123110301 Aparelhos e Utensílios Domésticos apresenta taxas diferenciadas de depreciação devido às seguintes situações:

- Dois casos são referentes a serviços de instalação de ar-condicionado, onde o lançamento dos serviços ocorreu após o lançamento de aquisição dos bens e como os bens já vinham sendo depreciados foi ajustada a depreciação do valor dos serviços para acompanhar a depreciação dos bens, da seguinte forma:
 - Vida útil de 9,08 anos - Nota Fiscal 20181 - processo 23422.000213/2018-11;
 - Vida útil de 8,92 anos - Notas Fiscais 939 e 2729 - processo 23422.012734/2017-22;
- Outro caso refere-se a doação de bens usados, onde foi aplicado a taxa correspondente ao restante do tempo de vida útil do bem, conforme disposto no artigo 46, da Instrução Normativa UNILA nº 01/2018, disponível em: https://portal.unila.edu.br/proagi/coinfra/arquivos/gestao-de-bens-patrimoniais/instrucao-normativa-unila-01_2018.pdf, conforme segue:
 - Vida útil de 7,33 anos - Doação recebida conforme processo 23422.010310/2018-12 - Congelador Cega Skin 110V Gelpar.

A vida útil de 5 anos apresentada na conta 123110303 Mobiliário em Geral foi aplicada na devolução da cessão de carteiras do Instituto Federal do Paraná - IFPR, conforme processo 23422.019423/2022-51, sendo aplicada a taxa correspondente a metade do tempo de vida útil, por se tratar de bens usados.

A depreciação da conta 123110402 Coleções e Materiais Bibliográficos foi alterada a partir de março de 2022, conforme atualização do item 6.3 da macrofunção 020330, incluindo-se o percentual de valor residual de 10% para os bens adquiridos a partir dessa data (mensagem 2022/0292313).

A conta 123110503 Veículos de Tração Mecânica apresenta diversas taxas de depreciação devido à aquisição de veículos usados, onde também foram aplicadas as taxas correspondentes ao restante do tempo de vida útil do bem ou a metade do tempo de vida útil, conforme disposto no artigo 46, da Instrução Normativa UNILA nº 01/2018.

NOTAS EXPLICATIVAS ÀS DEMONSTRAÇÕES CONTÁBEIS 2023

Na tabela a seguir é apresentada a depreciação acumulada por conta contábil, comparando-a com o exercício anterior:

Tabela 23 - Depreciação Acumulada

| DESCRIÇÃO DA CONTA | CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL | 31/12/2023 | | | 31/12/2022 | | |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|-----------------------|------------------------|------------------------|
| | | VALOR CONTÁBIL BRUTO | DEPRECIAÇÃO ACUMULADA | VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO | VALOR CONTÁBIL BRUTO | DEPRECIAÇÃO ACUMULADA | VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO |
| APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO | 123110101 | 3.945.130,93 | (1.684.300,73) | 2.260.830,20 | 3.906.048,35 | (1.441.804,88) | 2.464.243,47 |
| APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO | 123110102 | 770.055,80 | (566.036,36) | 204.019,44 | 774.874,55 | (516.050,26) | 258.824,29 |
| EQUIP/UTENS MÉD. OD, LAB E HOSP | 123110103 | 31.086.780,92 | (11.922.285,00) | 19.164.495,92 | 30.901.319,81 | (10.264.042,03) | 20.637.277,78 |
| APAR E EQUIP P/ESPORTES E DIVERS. | 123110104 | 60.488,79 | (64.543,07) | (4.054,28) | 62.981,26 | (57.349,45) | 5.631,81 |
| EQUIP. PROTEÇÃO, SEGUR. E SOC. | 123110105 | 445.356,75 | (208.099,38) | 237.257,37 | 381.946,34 | (180.541,57) | 201.404,77 |
| MÁQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS | 123110106 | 652.820,78 | (191.474,37) | 461.346,41 | 673.766,35 | (169.480,74) | 504.285,61 |
| MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS | 123110107 | 1.613.401,02 | (1.043.473,20) | 569.927,82 | 1.714.671,18 | (898.350,68) | 816.320,50 |
| MÁQ., FERRAMENTAS E UTENS. OFIC. | 123110109 | 466.784,83 | (255.555,89) | 211.228,94 | 476.953,08 | (211.621,88) | 265.331,20 |
| MÁQ. E UTENS. AGROPEC./RODOV. | 123110120 | 32.800,00 | (21.894,00) | 10.906,00 | 32.800,00 | (18.942,00) | 13.858,00 |
| EQUIP. HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS | 123110121 | 83.096,85 | (49.804,65) | 33.292,20 | 80.565,81 | (42.189,09) | 38.376,72 |
| MÁQUINAS, UTENS. E EQUIP. DIVER. | 123110125 | 402.000,98 | (184.697,67) | 217.303,31 | 390.365,47 | (147.399,10) | 242.966,37 |
| EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS | 123110201 | 15.900.127,05 | (13.282.385,49) | 2.617.741,56 | 15.665.766,12 | (12.459.970,59) | 3.205.795,53 |
| APARELHOS E UTENS. DOMÉSTICOS | 123110301 | 1.850.027,68 | (1.176.417,72) | 673.609,96 | 1.762.788,04 | (1.060.789,19) | 701.998,85 |
| MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO | 123110302 | 53.010,30 | (20.203,57) | 32.806,73 | 55.811,16 | (16.995,04) | 38.816,12 |
| MOBILIÁRIO EM GERAL | 123110303 | 7.283.930,47 | (5.148.074,83) | 2.135.855,64 | 7.442.223,10 | (4.650.559,12) | 2.791.663,98 |
| COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS | 123110402 | 5.427.684,11 | (4.210.787,14) | 1.216.896,97 | 5.286.173,99 | (3.733.611,73) | 1.552.562,26 |
| INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍST. | 123110404 | 337.349,84 | (110.446,91) | 226.902,93 | 336.196,31 | (95.006,15) | 241.190,16 |
| EQUIPAM. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO | 123110405 | 3.466.976,52 | (2.286.140,70) | 1.180.835,82 | 3.677.416,89 | (1.991.648,37) | 1.685.768,52 |
| OBRAS ARTE E PEÇAS P/ EXPOSIÇÃO | 123110406 | 113.300,00 | 0,00 | 113.300,00 | 113.300,00 | 0,00 | 113.300,00 |
| VEÍCULOS EM GERAL | 123110501 | 679.715,60 | (82.850,08) | 596.865,52 | 681.299,42 | (41.776,96) | 639.522,46 |
| VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA | 123110503 | 3.082.024,45 | (1.890.706,33) | 1.191.318,12 | 3.082.024,45 | (1.699.989,73) | 1.382.034,72 |
| AERONAVES | 123110505 | 13.508,80 | (1.418,41) | 12.090,39 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO | 123110702 | 395.829,07 | 0,00 | 395.829,07 | 530.204,56 | 0,00 | 530.204,56 |
| BENS NÃO LOCALIZADOS | 123119907 | 3.671.389,02 | 0,00 | 3.671.389,02 | 2.930.049,71 | 0,00 | 2.930.049,71 |
| BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR | 123119908 | 91.480,00 | 0,00 | 91.480,00 | 91.480,00 | 0,00 | 91.480,00 |
| MATERIAL DE USO DURADOURO | 123119910 | 445.380,52 | 0,00 | 445.380,52 | 445.959,31 | 0,00 | 445.959,31 |
| TOTAL BENS MÓVEIS | | 82.370.451,08 | (44.401.595,50) | 37.968.855,58 | 81.496.985,26 | (39.698.118,56) | 41.798.866,70 |
| IMÓVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS | 123210101 | 36.515.855,09 | (4.542,89) | 36.511.312,20 | 27.704.089,23 | (1.353,82) | 27.702.735,41 |
| TERRENOS/GLEBAS | 123210103 | 26.026.697,37 | 0,00 | 26.026.697,37 | 25.600.000,00 | 0,00 | 25.600.000,00 |
| OBRAS EM ANDAMENTO | 123210601 | 121.477.822,51 | 0,00 | 121.477.822,51 | 121.512.773,91 | 0,00 | 121.512.773,91 |
| ESTUDOS E PROJETOS | 123210605 | 10.590,00 | 0,00 | 10.590,00 | 10.590,00 | 0,00 | 10.590,00 |
| TOTAL BENS IMÓVEIS | | 184.030.964,97 | (4.542,89) | 184.026.422,08 | 174.827.453,14 | (1.353,82) | 174.826.099,32 |
| TOTAL IMOBILIZADO | | 266.401.416,05 | (44.406.138,39) | 221.995.277,66 | 256.324.438,40 | (39.699.472,38) | 216.624.966,02 |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Conforme tabela acima, os Bens Não Localizados (R\$ 3.671.389,02) aparecem sem valor de depreciação, porém esses bens continuam sendo depreciados em suas respectivas contas originais. Motivo pelo qual a conta 123110104 - Apar e Equip P/Esportes e Divers. apresenta valor de Depreciação Acumulada maior que o Valor Contábil Bruto, ficando desta forma, com o Valor Contábil Líquido negativo.

NOTA 9 - Intangível

O total do Intangível está relacionado à aquisição de Softwares, classificados em Software com Vida Útil Definida e Software com Vida Útil Indefinida.

Na UNILA ainda não estão sendo contabilizados os ativos intangíveis gerados internamente, conforme determina a NBC TSP 08 - Ativo Intangível e o item 12 da Parte II do MCASP 9ª edição. Em 2022 foram iniciadas as discussões entre os setores envolvidos, porém, ainda não foram identificados os ativos intangíveis passíveis de contabilização.

Em 31/12/2023, a UNILA apresentou um saldo de R\$ 636.367,68 relacionado ao Ativo Intangível. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição para os períodos de 31/12/2023 e 31/12/2022:

Tabela 24 - Intangível - Composição

| Conta | 31/12/2023 | AV | 31/12/2022 | AV | AH |
|-----------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| Software com Vida Útil Definida | 0,00 | 0,00% | 177.169,00 | 21,78% | -100,00% |
| Software com Vida Útil Indefinida | 636.367,68 | 100,00% | 636.160,49 | 78,20% | 0,03% |
| Softwares Não Localizados | 0,00 | 0,00% | 207,19 | 0,03% | -100,00% |
| Total | 636.367,68 | 100,00% | 813.536,68 | 100,00% | -21,78% |
| Amortização Acumulada | 0,00 | | (172.247,73) | | -100,00% |
| Total | 636.367,68 | | 641.288,95 | | -0,77% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

O grupo Software com Vida Útil Definida era composto somente pelo software de Licenças para Firewall, no valor de R\$ 177.169,00, sendo totalmente amortizado em janeiro de 2023 e baixado em 23/02/2023 por não ter mais validade e estar inutilizado.

O grupo Software com Vida Útil Indefinida é composto por diversos softwares, sendo o de valor mais relevante adquirido em 2020, por R\$ 87.329,98, referente a software de monitoramento e vigilância para o alojamento estudantil.

A conta Softwares Não Localizados foi zerada conforme registro do inventário anual de 2023, efetuado em dezembro de 2023 (processo 23422.020983/2023-30).

Segue abaixo a conciliação do valor contábil do Ativo Intangível, ao final do exercício de 2023, demonstrando todas as adições, alienações, amortização e demais movimentações ocorridas:

Tabela 25 - Intangível - Conciliação

| Descrição da Conta | Classificação Contábil | 31/12/2023 | | | | | Amortização | Valor Líquido Final |
|-----------------------------------|------------------------|-----------------------|-------------|-------------|---|-------------------|-------------------|---------------------|
| | | Valor Líquido Inicial | Adições | Alienações | Transferências Bens Não Localizados - conf. Inventário 2023 | Valor Líquido | | |
| Software com Vida Útil Definida | 124110101 | 4.921,27 | 0,00 | 0,00 | | (4.921,27) | 0,00 | |
| Software com Vida Útil Indefinida | 124110201 | 636.160,49 | 0,00 | 0,00 | 207,19 | 0,00 | 636.367,68 | |
| Softwares Não Localizados | 124119900 | 207,19 | 0,00 | 0,00 | (207,19) | 0,00 | 0,00 | |
| TOTAL | | 641.288,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | (4.921,27) | 636.367,68 | |

Fonte: SIAFI, 2023.

9.1 Reavaliação

De acordo com o item 12.7 da Parte II do MCASP 9ª edição, diversos fatores podem fazer com que o valor contábil de um ativo não corresponda ao seu valor justo. Assim, se após o reconhecimento inicial de uma classe de ativo intangível a entidade adotar o modelo de reavaliação é necessário que periodicamente esses bens passem por um processo visando à adequação do seu valor contábil. A frequência com que as reavaliações são realizadas depende das mudanças dos valores justos dos itens do ativo intangível que serão reavaliados. Quando o valor justo de um ativo intangível difere materialmente do seu valor contábil registrado, exige-se nova reavaliação. Os itens do ativo que sofrerem mudanças significativas no valor justo necessitam de reavaliação anual. Reavaliações frequentes são desnecessárias para itens do ativo que não sofrem mudanças significativas no valor justo, para esses casos as entidades podem reavaliar o item apenas a cada três ou cinco anos, devendo ser realizada somente se houver necessidade. No entanto, esse modelo ainda não foi adotado na UNILA para o ativo intangível, conforme justificativa apresentada na Nota 03, item (n).

9.2 Redução ao Valor Recuperável

Os procedimentos para determinação e reconhecimento da redução ao valor recuperável estão descritos no item 13 da Parte II do MCASP 9ª edição e na Macrofunção 020335 do Manual SIAFI, disponível no sítio da STN/ME (www.tesouro.gov.br). No entanto, essa prática contábil ainda não foi adotada na UNILA, conforme justificativa apresentada na Nota 03, item (n).

9.3 Amortização

A amortização dos Softwares com Vida Útil Definida encerrou-se em janeiro de 2023, conforme demonstrado abaixo:

Tabela 26 - Amortização

| Descrição | Valor Aquisição | Vida Útil (anos) | Taxa Amortização | Amortização Mensal | Início da Amortização | Fim da Amortização | Amortização Acumulada |
|---|-------------------|------------------|------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| 20NP34 – LICENÇA DE SOFTWARES ALTOQI SEM LIMITAÇÕES | 177.169,00 | 3 | 2,78% | 4.921,36 | 01/02/2020 | 31/01/2023 | (177.169,00) |
| Total | 177.169,00 | | | 4.921,36 | | | (177.169,00) |

Fonte: SIAFI, 2023.

A amortização acumulada foi baixada em 23/02/2023, em contrapartida à conta de Software com Vida Útil Definida, devido ao encerramento da validade da licença e inutilização do software.

9.4 Revisão da Vida Útil

Conforme item 12.8.7 da Parte II do MCASP 9ª edição, a vida útil de um ativo intangível que não é amortizado deve ser revisada periodicamente para determinar se eventos e circunstâncias continuam a consubstanciar a avaliação de vida útil indefinida. Caso contrário, a mudança na avaliação de vida útil de indefinida para definida deve ser contabilizada como mudança de estimativa contábil. Entretanto, tal revisão ainda não foi realizada nos softwares com vida útil indefinida, conforme justificativa apresentada na Nota 03, item (n).

NOTA 10 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

Em 31/12/2023, a UNILA apresentou um saldo em aberto de R\$ 9,67 milhões relacionado a obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, conforme detalhado abaixo:

Tabela 27 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais - Composição

| Conta | 31/12/2023 | AV | 31/12/2022 | AV | AH |
|--|---------------------|----------------|---------------------|----------------|--------------|
| Salários, Remunerações e Benefícios | 9.338.597,50 | 96,55% | 8.524.285,53 | 91,16% | 9,55% |
| Férias a Pagar | 0,00 | 0,00% | 584.653,87 | 6,25% | -100,00% |
| Benefícios Assistenciais a Pagar | 146.715,17 | 1,52% | 170.064,40 | 1,82% | -13,73% |
| Contribuição a Entidades de Previdência Complementar | 88.734,53 | 0,92% | 71.412,70 | 0,76% | 24,26% |
| INSS-Contribuição s/ Salários e Remunerações - INTRA | 81.638,97 | 0,84% | 169,23 | 0,00% | 48141,43% |
| INSS-Contribuição s/ Serviços de Terceiros - INTRA | 16.424,36 | 0,17% | 0,00 | 0,00% | - |
| Total | 9.672.110,53 | 100,00% | 9.350.585,73 | 100,00% | 3,44% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Do total apresentado nesse grupo, R\$ 9,57 milhões refere-se à folha de pagamento de dezembro de 2023, realizada em 29/12/2023, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 02/01/2024. O restante refere-se aos encargos patronais de INSS referentes à folha de pagamento de dezembro de 2023, com vencimento em 19/01/2024.

NOTA 11 - Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2023, a UNILA não apresentou saldo em aberto relacionado a fornecedores e contas a pagar.

NOTA 12 - Demais Obrigações a Curto Prazo

Constitui esse subgrupo os valores retidos dos fornecedores a título de tributos, os valores retidos da folha de pagamento, bolsas de estudo e auxílios a pesquisador a pagar, transferências financeiras recebidas pendentes de comprovação, entre outros, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 28 - Demais Obrigações a Curto Prazo

| Conta | 31/12/2023 | AV | 31/12/2022 | AV | AH |
|--|----------------------|----------------|---------------------|----------------|----------------|
| Retenção Previdenciária - FRGPS | 91.727,57 | 0,59% | 65,45 | 0,00% | 140049,08% |
| IRRF devido ao Tesouro Nacional | 4.599.209,02 | 29,46% | 0,00 | 0,00% | - |
| Pensão Alimentícia | 50.111,07 | 0,32% | 39.987,39 | 0,68% | 25,32% |
| Assistência à Saúde - Administração Própria | 198,94 | 0,00% | 3.490,32 | 0,06% | -94,30% |
| Retenções - Sindicatos | 4.871,89 | 0,03% | 4.093,74 | 0,07% | 19,01% |
| Retenções - Planos de Seguros | 10.541,30 | 0,07% | 2.408,81 | 0,04% | 337,61% |
| Retenções - Empréstimos e Financiamentos | 732.115,50 | 4,69% | 626.178,35 | 10,69% | 16,92% |
| Serviços de Processamento de Dados | 4.490,77 | 0,03% | 3.275,53 | 0,06% | 37,10% |
| Previdência Complementar Servidor Pub. Federal | 113.709,15 | 0,73% | 94.939,28 | 1,62% | 19,77% |
| Depósitos por Devolução de Valores Não Reclam. | 0,00 | 0,00% | 38.500,00 | 0,66% | -100,00% |
| Incentivos à Educação, Cultura e Outros | 82.121,80 | 0,53% | 82.121,80 | 1,40% | 0,00% |
| Obrigações com Entidades Federais | 14.857,73 | 0,10% | 12.192,01 | 0,21% | 21,86% |
| Transferências Financeiras a Comprovar | 9.907.037,87 | 63,46% | 4.952.235,84 | 84,52% | 100,05% |
| Total | 15.610.992,61 | 100,00% | 5.859.488,52 | 100,00% | 166,42% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

O total do grupo apresentou um aumento de 166,42% em relação a 31/12/2022, passando de R\$ 5,85 milhões para R\$ 15,61 milhões. Essa variação é decorrente, principalmente, do aumento nas contas de IRRF devido ao Tesouro Nacional e Transferências Financeiras a Comprovar.

A conta IRRF devido ao Tesouro Nacional refere-se à retenção de imposto de renda das folhas de pagamento de novembro (R\$ 2.935.356,34) e dezembro (R\$ 1.663.852,68). A partir da folha de pagamento de abril de 2023 o IRRF passou a ser informado no eSocial e recolhido por meio de DARF numerado, gerado pela DCTFweb, desta forma, o recolhimento que era realizado pelo regime de competência passou a ser efetuado pelo regime de caixa.

O saldo apresentado na conta Incentivos à Educação, Cultura e Outros, refere-se ao pagamento de bolsas de residência em saúde.

A conta Obrigações com Entidades Federais, no valor de R\$ 14.857,73, refere-se aos valores a repassar ao órgão Eletronuclear S.A., decorrente do ressarcimento de despesas de pessoal requisitado.

Os lançamentos efetuados na conta Transferências Financeiras a Comprovar devem-se à alteração na rotina dos Termos de Execução Descentralizada - TED. Com a alteração, a partir do exercício de 2019, a UG descentralizadora deve apropriar o direito na conta Adiantamento - Termo de Execução Descentralizada (Ativo) e a UG recebedora deve registrar a obrigação na conta Transferências Financeiras a Comprovar (Passivo). Em 31/12/2023 o saldo dessa conta era de R\$ 9.907.037,87, conforme detalhamento demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 29 - Transferências Financeiras a Comprovar - Detalhamento

| Descrição | Objeto | 31/12/2023 | AV | 31/12/2022 | AV | AH |
|--|--|---------------------|----------------|---------------------|----------------|----------------|
| TED UNILA/SESU-MEC 10861 (1AAHHP) | Residência em saúde | 1.231.662,73 | 12,43% | 1.231.662,73 | 24,87% | 0,00% |
| TED UNILA/SESU-MEC 10914 (1AAHJO) | Programa de Desenvolvimento da Preceptoría em Saúde - PRODEPS | 242.000,00 | 2,44% | 216.700,00 | 4,38% | 11,68% |
| TED UNILA/CAPES 10968 (1AAJBI) | Custeio/Cota repasse de recursos referente a UAB | 7.861,73 | 0,08% | 1.267,39 | 0,03% | 520,31% |
| TED UNILA/SESU-MEC 11275 (1AAKDE) | Apoio Obras do Edifício Multiuso - Bloco Salas de Aulas II | 3.050.000,00 | 30,79% | 0,00 | 0,00% | - |
| TED UNILA/MCTIC-FINEP 15/2018 (693620) | Aquisição de equipamentos multiusuários para consolidação da pesquisa em ciência e tecnologia da UNILA | 447.103,72 | 4,51% | 447.103,72 | 9,03% | 0,00% |
| TED UNILA/SESU-MEC 8095 (696438) | Aquisição de equipamentos laboratoriais e mobiliário | 1.398.958,90 | 14,12% | 1.398.958,90 | 28,25% | 0,00% |
| TED UNILA/CAPES 8362 (697440) | PROAP 2019/2020/2021/2022/2023 | 307.017,11 | 3,10% | 274.918,90 | 5,55% | 11,68% |
| TED UNILA/SESU-MEC 8835 (699195) | Finalização da retomada da obra do alojamento estudantil | 1.381.624,20 | 13,95% | 1.381.624,20 | 27,90% | 0,00% |
| TED UNILA/SESU-MEC 11927 (1AALOG) | Bolsas de Residência em Saúde - 2023 | 1.199.963,71 | 12,11% | 0,00 | 0,00% | - |
| TED UNILA/SESU-MEC 11865 (1AALSB) | Bolsas de preceptoría para o internato do curso de medicina da UNILA | 463.300,00 | 4,68% | 0,00 | 0,00% | - |
| TED UNILA/CAPES 12160 (1AANHY) | PROAP - Cota/Custeio | 177.545,77 | 1,79% | 0,00 | 0,00% | - |
| Total | | 9.907.037,87 | 100,00% | 4.952.235,84 | 100,00% | 100,05% |

Fonte: SIAFI e UNILA, 2022 e 2023.

As demais contas que compõem o grupo Demais Obrigações a Curto Prazo referem-se a valores retidos da folha de pagamento de dezembro de 2023.

NOTA 13 - Provisões

Conforme MCASP, provisões são obrigações presentes, 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, e que possuem prazo ou valor incerto. As provisões se distinguem dos demais passivos porque envolvem incerteza sobre o prazo ou o valor do desembolso futuro necessário para a sua extinção.

Na tabela a seguir é apresentada a composição das provisões nas datas de 31/12/2023 e 31/12/2022:

Tabela 30 - Provisões - Composição

| Descrição | 31/12/2023 | AV | 31/12/2022 | AV | AH |
|-------------------------|---------------------|----------------|-------------------|----------------|---------------|
| Provisões a Curto Prazo | 434.559,78 | 40,03% | 660.721,15 | 72,81% | -34,23% |
| Provisões a Longo Prazo | 651.160,70 | 59,97% | 246.790,87 | 27,19% | 163,85% |
| Total | 1.085.720,48 | 100,00% | 907.512,02 | 100,00% | 19,64% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

O lançamento das provisões foi atualizado em dezembro de 2023, conforme planilha encaminhada pela Procuradoria Federal junto à UNILA (processo 23422.009886/2019-18). Na tabela a seguir é apresentado o detalhamento das provisões, nos períodos de 31/12/2023 e 31/12/2022:

Tabela 31 - Provisões - Detalhamento

| Conta | Classificação | Número do Processo | Natureza da Ação | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---------------------------|--|--|---------------------|-------------------|
| Provisão Para Indenizações Trabalhistas | Curto Prazo | 0000195-52.2015.5.09.0658 | Trabalhista | 35.000,00 | 0,00 |
| | Longo Prazo | 0000195-52.2015.5.09.0658 | Trabalhista | 0,00 | 35.000,00 |
| | Longo Prazo | 0010041-91.2015.5.09.0303 | Trabalhista | 36.377,97 | 36.377,97 |
| | Longo Prazo | 0000839-88.2022.5.09.0095 | Trabalhista | 26.716,80 | 26.716,80 |
| | Longo Prazo | 0000834-66.2022.5.09.0095 | Trabalhista | 28.253,20 | 28.253,20 |
| | Longo Prazo | 0000245-37.2019.5.09.0303 | Trabalhista | 14.428,45 | 14.428,45 |
| | Longo Prazo | 0000323-31.2019.5.09.0303 | Trabalhista | 23.368,24 | 0,00 |
| | Longo Prazo | 0000350-90.2018.5.09.0095 | Trabalhista | 22.992,70 | 0,00 |
| Longo Prazo | 0000438-88.2018.5.09.0658 | Trabalhista | 17.619,97 | 0,00 | |
| TOTAL | | | | 204.757,33 | 140.776,42 |
| Conta | | Número do Processo | Natureza da Ação | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
| Provisão Para Indenizações Cíveis | Curto Prazo | 5007169-80.2019.4.04.7002 | Procedimento Comum | 0,00 | 72.845,96 |
| | Curto Prazo | 5005181-29.2016.4.04.7002 | Procedimento Comum | 218.872,37 | 218.872,37 |
| | Curto Prazo | 5007047-33.2020.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 18.270,57 | 18.270,57 |
| | Curto Prazo | 5007886-29.2018.4.04.7002 | Procedimento Comum | 0,00 | 300.000,00 |
| | Curto Prazo | 5006255-11.2022.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 0,00 | 1.773,55 |
| | Curto Prazo | 5003274-64.2022.4.04.7016 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 2.286,25 | 2.286,25 |
| | Curto Prazo | 5013136-38.2021.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 14.459,71 | 14.459,71 |
| | Curto Prazo | 5002638-77.2021.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 0,00 | 32.212,74 |
| | Curto Prazo | 5016068-96.2021.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 32.088,80 | 0,00 |
| | Curto Prazo | 5015805-64.2021.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 8.302,89 | 0,00 |
| | Curto Prazo | 5071784-17.2021.4.04.7000 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 9.018,94 | 0,00 |
| | Curto Prazo | 5011696-41.2020.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 13.178,63 | 0,00 |
| | Curto Prazo | 5020603-34.2022.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 38.238,95 | 0,00 |
| | Curto Prazo | 5015264-94.2022.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 12.556,32 | 0,00 |
| | Curto Prazo | 5003799-88.2022.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 19.519,45 | 0,00 |
| | Curto Prazo | 5009604-22.2022.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 2.953,20 | 0,00 |
| | Curto Prazo | 5011757-91.2023.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 9.813,70 | 0,00 |
| | Longo Prazo | 5016068-96.2021.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 0,00 | 15.652,32 |
| | Longo Prazo | 5015805-64.2021.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 0,00 | 8.302,89 |
| | Longo Prazo | 5071784-17.2021.4.04.7000 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 0,00 | 9.018,94 |
| Longo Prazo | 5011696-41.2020.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 0,00 | 13.178,63 | |
| Longo Prazo | 5020603-34.2022.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 0,00 | 38.238,95 | |
| Longo Prazo | 5015264-94.2022.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 0,00 | 12.556,32 | |
| Longo Prazo | 5016506-93.2019.4.04.7002 | Procedimento Comum | 9.066,40 | 9.066,40 | |
| Longo Prazo | 5003974-48.2023.4.04.7002 | Procedimento Comum | 257.011,61 | 0,00 | |
| Longo Prazo | 5013439-81.2023.4.04.7002 | Procedimento Comum | 215.325,36 | 0,00 | |
| TOTAL | | | | 880.963,15 | 766.735,60 |
| TOTAL GERAL | | | | 1.085.720,48 | 907.512,02 |

Fonte: UNILA, 2022 e 2023.

As provisões são constituídas por ações trabalhistas e cíveis, nas quais a UNILA figura diretamente no polo passivo, classificadas como Risco Provável, de acordo com os critérios estabelecidos pela Portaria AGU nº 68/2022.

NOTA 14 - Passivos Contingentes

Conforme NBC TSP 03, passivo contingente é:

- uma obrigação possível que resulta de eventos passados, e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não de um ou mais eventos futuros incertos, não completamente sob o controle da entidade; ou
- uma obrigação presente que decorre de eventos passados, mas não é reconhecida porque:
 - é improvável que a saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços seja exigida para liquidar a obrigação; ou
 - o valor da obrigação não pode ser mensurado com suficiente confiabilidade.

Os passivos contingentes não são reconhecidos em contas patrimoniais, sendo registrados apenas em contas de controle do PCASP nos níveis 7 e 8. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição nas datas de 31/12/2023 e 31/12/2022:

Tabela 32 - Passivos Contingentes

| Conta | Número do Processo | Natureza da Ação | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|---|---------------------------|--|---------------|----------------------|
| Passivos Contingentes Previstos - Conta 841100000 | 5008231-34.2014.4.04.7002 | Procedimento Comum | 35.210.312,02 | 35.210.312,02 |
| | 5007767-44.2013.4.04.7002 | Procedimento Comum | 1.062.329,51 | 1.062.329,51 |
| | 5002939-87.2022.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 14.047,70 | 14.047,70 |
| | 5003799-88.2022.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 0,00 | 19.519,45 |
| | 5009604-22.2022.4.04.7002 | Procedimento do Juizado Especial Cível | 0,00 | 2.953,20 |
| | 0000323-31.2019.5.09.0303 | Trabalhista | 0,00 | 23.368,24 |
| | 0000350-90.2018.5.09.0095 | Trabalhista | 0,00 | 22.992,70 |
| | 0000438-88.2018.5.09.0658 | Trabalhista | 0,00 | 17.619,97 |
| | 5013535-04.2020.4.04.7002 | Procedimento Comum | 14.471,85 | 14.471,85 |
| | 5059798-71.2018.4.04.7000 | Ação Civil Pública | 50.000,00 | 50.000,00 |
| | 5005199-06.2023.4.04.7002 | Procedimento Comum | 276.702,06 | 0,00 |
| | TOTAL | | | 36.627.863,14 |

Fonte: UNILA, 2022 e 2023.

O lançamento dos Passivos Contingentes foi atualizado em dezembro de 2023, conforme planilha encaminhada pela Procuradoria Federal junto à UNILA no processo 23422.009886/2019-18. Assim como as provisões, os Passivos Contingentes são constituídos por ações trabalhistas e cíveis, nas quais a UNILA figura diretamente no polo passivo. As ações acima foram classificadas como Risco Possível, de acordo com os critérios estabelecidos na Portaria AGU nº 68/2022.

NOTA 15 - Atos Potenciais Ativos

Os Atos Potenciais Ativos são demonstrados no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial e compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição para os períodos de 31/12/2023 e 31/12/2022:

Tabela 33 - Atos Potenciais Ativos

| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | 31/12/2023 | AV | 31/12/2022 | AV | AH |
|---|----------------------|----------------|----------------------|----------------|--------------|
| Garantias e Contragarantias Recebidas | 27.859.875,51 | 76,50% | 27.790.310,02 | 77,11% | 0,25% |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | 8.483.561,02 | 23,29% | 8.171.894,10 | 22,68% | 3,81% |
| Direitos Contratuais | 75.679,98 | 0,21% | 75.679,98 | 0,21% | 0,00% |
| TOTAL | 36.419.116,51 | 100,00% | 36.037.884,10 | 100,00% | 1,06% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

O item mais relevante dos Atos Potenciais Ativos, representando 76,50%, refere-se às Garantias e Contragarantias Recebidas, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 34 - Garantias Recebidas a Executar

| Conta | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Seguros-Garantia a Executar | 27.788.769,68 | 27.719.244,54 | 0,25% |
| Caução a Executar | 71.105,83 | 71.065,48 | 0,06% |
| Total | 27.859.875,51 | 27.790.310,02 | 0,25% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Dentre as Garantias Recebidas a Executar, o item mais relevante refere-se a Seguros-Garantia, no valor de R\$ 27.788.769,68. A seguir são detalhados os principais valores dos Seguros-Garantia a Executar por contratado:

Tabela 35 - Seguros-Garantia por Contratado

| Contratado | | Total | AV |
|--------------|---|--------------------|------------------------------|
| A | CONSORCIO MENDES JUNIOR SCHAHIN | 13.809.986/0001-97 | 26.481.725,58 95,30% |
| B | AMBONI CONSTRUCOES LTDA | 80.239.965/0001-70 | 440.338,13 1,58% |
| C | BRJ CONSTRUÇÕES CIVIS LTDA | 79.353.686/0001-54 | 261.519,35 0,94% |
| D | GUAVA MANUTENCAO E SERVICOS LTDA - ME | 17.880.798/0001-06 | 76.000,00 0,27% |
| E | DGX TERC. DE SERV. EIRELI | 20.596.423/0003-95 | 71.097,73 0,26% |
| F | GENESY - VIGILANCIA E SEGURANÇA PATRIMONIAL | 05.338.024/0001-79 | 61.707,67 0,22% |
| G | A. P. DUARTE E CIA LTDA | 08.475.237/0001-30 | 52.356,69 0,19% |
| H | ARCOM COMERCIO E SERVIÇOS EIRELI | 18.083.458/0001-17 | 48.159,65 0,17% |
| I | IGUASSEG ASSEIO E CONS | 09.411.290/0001-30 | 47.122,76 0,17% |
| J | ENERUGI ENGENHARIA LTDA | 20.871.136/0001-84 | 42.542,83 0,15% |
| K | DEMAIS CONTRATADOS | - | 206.199,29 0,74% |
| Total | | | 27.788.769,68 100,00% |

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2023.

O maior valor dentre os Seguros-Garantia, representando 95,30% do total, refere-se ao seguro do Consórcio Mendes Júnior Schahin, decorrente da obra do Campus Niemeyer. O aviso de sinistro referente à esse seguro foi noticiado originalmente em 05/09/2014, entretanto, está suspenso em virtude de decisão proferida pelo juízo da 2ª Vara Federal de Foz do Iguaçu, nos autos da Ação Ordinária nº 5008231-34.2014.4.04.7002/PR, a qual determinou, liminarmente, a suspensão das multas aplicadas pela UNILA, dos procedimentos para execução das garantias do Contrato nº 16/2011, bem como a abstenção de inclusão do Tomador em cadastro de devedores.

NOTA 16 - Atos Potenciais Passivos

Os Atos Potenciais Passivos são demonstrados no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial e compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição para os períodos de 31/12/2023 e 31/12/2022:

Tabela 36 - Atos Potenciais Passivos

| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH |
|---|----------------------|----------------------|----------------|
| Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres | 184.293,81 | 368.587,62 | -50,00% |
| Obrigações Contratuais | 34.274.698,08 | 39.499.104,67 | -13,23% |
| TOTAL | 34.458.991,89 | 39.867.692,29 | -13,57% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Dentre os Atos Potenciais Passivos a conta mais relevante é Obrigações Contratuais, totalizando R\$ 34.274.698,08 em 31/12/2023. A tabela a seguir apresenta a segregação dessas obrigações de acordo com a natureza dos respectivos contratos:

Tabela 37 - Obrigações Contratuais - Composição

| Tipo do Contrato | 31/12/2023 | AV | 31/12/2022 | AV | AH |
|----------------------|----------------------|----------------|----------------------|----------------|----------------|
| Seguros | 123.828,00 | 0,36% | 130.163,18 | 0,33% | -4,87% |
| Serviços | 23.604.079,71 | 68,87% | 26.848.668,30 | 67,97% | -12,08% |
| Aluguéis | 5.702.252,93 | 16,64% | 10.974.090,63 | 27,78% | -48,04% |
| Fornecimento de Bens | 4.844.537,44 | 14,13% | 1.546.182,56 | 3,91% | 213,32% |
| Total | 34.274.698,08 | 100,00% | 39.499.104,67 | 100,00% | -13,23% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Em 31/12/2023, os contratos de serviços representavam 68,87% do total das obrigações contratuais em execução, enquanto os contratos de aluguéis representavam 16,64% e o restante, 14,49%, representado por contratos de fornecimento de bens e contratos de seguros. Os contratos de fornecimento de bens apresentaram um aumento de 213,32% em relação ao exercício anterior, enquanto todos os demais apresentaram redução.

Na tabela a seguir apresenta-se a relação das empresas contratadas com os valores mais expressivos em relação ao saldo a executar, na data base de 31/12/2023:

Tabela 38 - Obrigações Contratuais - Por Contratado

| Contratado | Total | AV | |
|---|----------------------|----------------|--------|
| A BRJ CONSTRUÇÕES CIVIS LTDA | 79.353.686/0001-54 | 6.460.740,22 | 18,85% |
| B SAMPA FOODS GASTRONOMIA LTDA | 10.853.087/0003-65 | 4.491.482,89 | 13,10% |
| C AMBONI CONSTRUÇÕES LTDA | 80.239.965/0001-70 | 3.065.912,66 | 8,95% |
| D FUNDAÇÃO PARQUE TECNOLÓGICO ITAIPU - BRASIL | 07.769.688/0001-18 | 2.944.673,87 | 8,59% |
| E PAULO VIEIRA DE AMORIM | 615.963.299-04 | 1.952.400,00 | 5,70% |
| F RODO OESTE VEICULOS E PEÇAS LTDA | 20.290.311/0001-40 | 1.647.600,00 | 4,81% |
| G DGX TERCEIRIZAÇÃO DE SERVIÇOS EIRELI | 20.596.423/0003-95 | 1.037.499,96 | 3,03% |
| H AJATTO INDUSTRIA E COMERCIO DE MOVEIS LTDA | 82.687.930/0001-20 | 963.193,00 | 2,81% |
| I A. P. DUARTE & CIA LTDA | 08.475.237/0001-30 | 947.207,32 | 2,76% |
| J DEMAIS CONTRATADOS | - | 10.763.988,16 | 31,41% |
| Total | 34.274.698,08 | 100,00% | |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Os contratados A, B, C e D representam 49,49% do total a ser executado, conforme detalhamento das transações demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 39 - Contratados - Principais Transações

| Nº Contrato | Contratado | Objeto | Valor Contratado | Saldo a Executar | Validade |
|-------------|---|---|------------------|------------------|----------|
| 41/2020 | BRJ Construções Civis Ltda | Construção da 2ª etapa do Edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 2 | 5.482.697,26 | 5.261.196,29 | 05/2022 |
| 47/2019 | BRJ Construções Civis Ltda | Construção da 1ª etapa do edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 1 | 5.490.503,71 | 1.199.543,93 | 08/2021 |
| 29/2023 | Sampa Foods Gastronomia Ltda. | Serviços comuns de fornecimento de alimentação para os acadêmicos da UNILA junto ao Campus localizado na Fundação Parque Tecnológico Itaipu | 4.604.400,00 | 4.491.482,89 | 10/2024 |
| 17/2022 | Amboni Construções Ltda | Construção da 2ª etapa do Edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 2 | 8.806.762,66 | 3.065.912,66 | 04/2024 |
| 34/2016 | Fundação Parque Tecnológico Itaipu - Brasil | Locação de espaços acadêmicos e administrativos | 9.131.320,32 | 2.944.673,87 | 07/2024 |

Fonte: UNILA, Tesouro Gerencial e SIAFI, 2023.

O maior contratado, entre os atos potenciais passivos, é a empresa BRJ Construções Civis Ltda, decorrente dos contratos 41/2020 (construção da 2ª etapa do Edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 2) e 47/2019 (construção da 1ª etapa do edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 1). Esses contratos foram rescindidos, conforme detalhado na nota 8.2, porém, ainda estão pendentes de baixa contábil pois foram contestados judicialmente.

Em seguida aparece a empresa Sampa Foods Gastronomia Ltda, representando 13,10% do valor total, referente ao contrato 29/2023, decorrente dos serviços de fornecimento de alimentação para os acadêmicos da UNILA junto ao Campus localizado na Fundação Parque Tecnológico Itaipu.

Em terceiro figura a empresa Amboni Construções Ltda, representando 8,95% do valor total, referente ao contrato 17/2022, decorrente dos serviços de engenharia para execução da segunda etapa do edifício multiuso da UNILA, com a construção do bloco de aulas 2, localizado no Campus Integração.

Na sequência aparece a Fundação Parque Tecnológico Itaipu - Brasil, representando 8,59% do valor total, referente ao Contrato 34/2016, decorrente da locação de espaços acadêmicos e administrativos.

NOTA 17 - Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado em 2023 foi negativo em R\$ 5,97 milhões, apresentando uma reversão do resultado positivo apurado no ano anterior, que foi de R\$ 6,46 milhões. Esse déficit foi influenciado, principalmente, pela redução da VPA de Reavaliação de Ativos, que a partir de 2023 passou a ser contabilizada no Patrimônio Líquido, apresentando assim uma redução de R\$ 1,99 milhão em relação ao ano anterior; pela redução na VPA de Ganhos com Desincorporação de Passivos, que refere-se, na maior parte, aos registros de comprovação das prestações de contas das transferências recebidas por meio de Termo de Execução Descentralizada (TED), e apresentou uma redução de R\$ 4,63 milhões em relação à 2022; e, também, pelo aumento da VPD de Incorporação de Passivos, que refere-se às transferências financeiras para atendimento dos Termos de Execução Descentralizada (TED), e apresentou um aumento de R\$ 3,07 milhões em relação ao ano anterior. Na tabela abaixo está demonstrado o Resultado Patrimonial ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

Tabela 40 - VPA x VPD

| Descrição | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH |
|---|-----------------------|---------------------|-----------------|
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 196.769.706,75 | 189.286.568,16 | 3,95% |
| Variações Patrimoniais Diminutivas | 202.745.536,76 | 182.824.271,11 | 10,90% |
| Resultado Patrimonial do Período | (5.975.830,01) | 6.462.297,05 | -192,47% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Abaixo é apresentada a tabela detalhada das Variações Patrimoniais Aumentativas, comparando-as com o exercício anterior:

Tabela 41 - Variações Patrimoniais Aumentativas - Detalhadas

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 31/12/2023 | AV | 31/12/2022 | AV | AH |
|--|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|--------------|
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 244.522,58 | 0,12% | 62.306,94 | 0,03% | 292,45% |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 160.638,93 | 0,08% | 116.429,21 | 0,06% | 37,97% |
| Transferências e Delegações Recebidas | 195.464.740,98 | 99,34% | 182.124.694,09 | 96,22% | 7,32% |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | 308.661,46 | 0,16% | 6.634.949,18 | 3,51% | -95,35% |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 591.142,80 | 0,30% | 348.188,74 | 0,18% | 69,78% |
| Total | 196.769.706,75 | 100,00% | 189.286.568,16 | 100,00% | 3,95% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

O subgrupo Transferências e Delegações Recebidas é o mais relevante dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas, representando 99,34% do total, evidenciando um aumento de 7,32% em relação ao exercício anterior. O maior valor neste subgrupo refere-se às Transferências Intragovernamentais (R\$ 193.412.520,14), representando os recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual e para pagamento de restos a pagar.

A conta "Reavaliação de Ativos", no subgrupo Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos, que possuía o valor de R\$ 8.486.857,59 foi zerada em agosto e setembro de 2023, de acordo com os comunicas SIAFI 2023/3637624 e 2023/3669595, conforme detalhado abaixo:

- R\$ 6.068.229,64 era decorrente das incorporações à conta do Ativo Imobilizado de Imóveis Residenciais/Comerciais, conforme movimentação realizada por meio do sistema SPIUnet. Desta forma, como este valor já estava lançado na conta do Ativo de Bens Imóveis em

Andamento, foi realizado um novo lançamento para baixa desta conta em contrapartida à conta de VPD de Desincorporação de Ativos. Posteriormente, em 30/09/2023, foi realizada a conciliação entre VPA e VPD, baixando-se uma contra a outra;

- b) R\$ 2.030.627,95 referente à reavaliação do imóvel Campus Integração, que ficou pendente de registro em 2022, sendo o lançamento efetuado somente em 26/01/2023. Posteriormente, esse valor foi reclassificado para a conta do Patrimônio Líquido de "Reavaliação de Bens Imóveis - RIP", no grupo de Reserva de Reavaliação, conforme lançamento efetuado pela Coordenação Geral de Contabilidade em 23/08/2023, em conformidade com a NBC TSP 07;
- c) R\$ 388.000,00 era referente à estorno para ajuste do índice médio de reajuste aplicado na reavaliação de 2022, passando de 7,637% para 7,335%. Esse ajuste também gerou lançamentos na conta de VPD de Reavaliação de Bens Imóveis. Posteriormente, em 30/09/2023, foi realizada a conciliação entre VPA e VPD, baixando-se uma contra a outra.

Na tabela abaixo estão detalhadas as Variações Patrimoniais Diminutivas, que apresentaram um aumento de 10,90% em relação ao ano anterior:

Tabela 42 - Variações Patrimoniais Diminutivas - Detalhadas

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 31/12/2023 | AV | 31/12/2022 | AV | AH |
|--|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|---------------|
| Pessoal e Encargos | 153.699.310,67 | 75,81% | 139.792.234,09 | 76,46% | 9,95% |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 1.736.633,98 | 0,86% | 1.816.591,42 | 0,99% | -4,40% |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 25.397.003,94 | 12,53% | 24.651.040,66 | 13,48% | 3,03% |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 88.367,06 | 0,04% | 5.206,71 | 0,00% | 1597,18% |
| Transferências e Delegações Concedidas | 824.267,52 | 0,41% | 912.036,95 | 0,50% | -9,62% |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 5.370.216,96 | 2,65% | 2.362.239,98 | 1,29% | 127,34% |
| Tributárias | 424.698,57 | 0,21% | 288.999,99 | 0,16% | 46,95% |
| Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados | 1.029,27 | 0,00% | 4.344,08 | 0,00% | -76,31% |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 15.204.008,79 | 7,50% | 12.991.577,23 | 7,11% | 17,03% |
| Total | 202.745.536,76 | 100,00% | 182.824.271,11 | 100,00% | 10,90% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Dentre as Variações Patrimoniais Diminutivas, o subgrupo Pessoal e Encargos é o mais representativo, totalizando R\$ 153,69 milhões. Compreende este subgrupo as despesas com pagamento dos vencimentos e demais benefícios estabelecidos em lei, dos técnicos administrativos em educação e dos docentes vinculados à Universidade, decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança. Compreende também os encargos trabalhistas de responsabilidade da UNILA e as contribuições a entidade fechada de previdência (FUNPRESP). Comparado ao ano anterior, este grupo apresentou um aumento de aproximadamente R\$ 13,9 milhões (9,95%).

No subgrupo Benefícios Previdenciários e Assistenciais, observa-se uma redução de 4,40% em relação ao ano anterior, decorrente, principalmente, da transferência dos serviços de concessão e manutenção das aposentadorias e pensões vinculadas à UNILA para o Instituto Nacional do Seguro Social (INSS), a partir do mês de março de 2022.

No subgrupo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, destaca-se o item Serviços, que representa os gastos com locação de imóveis, limpeza, manutenção, motoristas, segurança e vigilância, transporte, diárias, água, energia elétrica, telefone, internet, entre outros, e apresentou um aumento de R\$ 604,8 mil comparado ao ano anterior.

No subgrupo Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos, destaca-se a conta Incorporação de Passivos, no valor de R\$ 4,95 milhões, que refere-se às transferências financeiras para atendimento dos Termos de Execução Descentralizada (TED), e apresentou um aumento de R\$ 3,07 milhões em relação ao exercício anterior.

No subgrupo Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, destaca-se o item Incentivos, no valor de R\$ 14,66 milhões, que refere-se ao pagamento de bolsas e auxílios a estudantes da Universidade, auxílios a pesquisadores e, também, às bolsas de residência em saúde, apresentando um aumento de R\$ 2,05 milhões em comparação ao ano anterior.

NOTA 18 - Resultado Orçamentário

Em 31/12/2023, as receitas realizadas alcançaram a quantia de R\$ 2.557.205,82, enquanto as despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 204.747.972,40, ocasionando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 202.190.766,58.

Essa disparidade pode ser justificada pois a coluna da Previsão Atualizada, assim como a das Receitas Realizadas contém os valores correspondentes às receitas próprias arrecadadas pela UNILA, não se computando os créditos orçamentários recebidos correspondentes às despesas fixadas (Dotação Atualizada).

18.1 Execução Orçamentária da Receita

Na UNILA vem ocorrendo somente a realização de Receitas Correntes, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 43 - Receitas Realizadas - Composição

| Descrição | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH |
|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| Receitas Correntes | 2.557.205,82 | 1.212.384,98 | 110,92% |
| Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Total | 2.557.205,82 | 1.212.384,98 | 110,92% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Comparando-se as receitas realizadas em 2023 com o exercício anterior, percebe-se um aumento de 110,92% na arrecadação de receitas, decorrente, principalmente, do aumento no recebimento de inscrições de concursos e de transferências de convênios.

18.2 Execução Orçamentária da Despesa

De acordo com o art. 58 da Lei nº 4.320/1964, empenho é o ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição. Conforme essa mesma Lei, a despesa orçamentária é considerada como do exercício se tiver passado por esse estágio inicial, mesmo que não seja possível afirmar se foi efetivamente realizada, ou seja, mesmo que não haja condições de garantir se o bem ou material adquirido foi entregue ou se o serviço contratado foi efetivamente prestado.

Nessa etapa, é possível asseverar apenas que os recursos consignados na Lei Orçamentária Anual (LOA) estão reservados, assegurados para a realização de alguma finalidade pública, tendo como executante determinado fornecedor de bens e serviços demandados pela Administração Pública.

As despesas empenhadas e não executadas efetivamente (não liquidadas) são inscritas em restos a pagar não processados, os quais são objeto da Nota 18.3.

Na tabela abaixo, estão demonstradas a dotação atualizada e as respectivas despesas empenhadas (executadas), por grupo de despesa, conforme classificação orçamentária, referentes ao exercício de 2023, comparando-as com o exercício anterior:

Tabela 44 - Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo - Composição

| GRUPO DESPESA | 31/12/2023 | | | | 31/12/2022 | | | | AH (DOT) | AH (EMP) |
|----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------|-----------------------|-----------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | Dotação Atualizada | Despesas Empenhadas | Execução | AV (EMP) | Dotação Atualizada | Despesas Empenhadas | Execução | AV (EMP) | | |
| DESPESAS CORRENTES | 195.947.575,00 | 194.664.741,02 | 99,35% | 95,08% | 177.728.043,00 | 176.642.388,91 | 99,39% | 95,75% | 10,25% | 10,20% |
| Pessoal e Encargos Sociais | 148.633.657,00 | 146.634.498,36 | 98,65% | 71,62% | 136.525.787,00 | 134.894.378,24 | 98,81% | 73,12% | 8,87% | 8,70% |
| Outras Despesas Correntes | 47.313.918,00 | 48.030.242,66 | 101,51% | 23,46% | 41.202.256,00 | 41.748.010,67 | 101,32% | 22,63% | 14,83% | 15,05% |
| DESPESAS DE CAPITAL | 7.099.744,00 | 10.083.231,38 | 142,02% | 4,92% | 4.855.215,00 | 7.833.242,49 | 161,34% | 4,25% | 46,23% | 28,72% |
| Investimentos | 7.099.744,00 | 10.083.231,38 | 142,02% | 4,92% | 4.855.215,00 | 7.833.242,49 | 161,34% | 4,25% | 46,23% | 28,72% |
| TOTAL | 203.047.319,00 | 204.747.972,40 | 100,84% | 100,00% | 182.583.258,00 | 184.475.631,40 | 101,04% | 100,00% | 11,21% | 10,99% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

As despesas estão divididas entre Correntes e de Capital. As Despesas Correntes possuem dois grupos: Pessoal e Encargos Sociais e Outras Despesas Correntes, enquanto as Despesas de Capital possuem apenas o grupo Investimentos.

Em relação à Dotação Atualizada, houve um aumento de 10,25% nas Despesas Correntes e um aumento de 46,23% nas Despesas de Capital, em comparação com o exercício anterior.

Em relação às Despesas Empenhadas, é possível perceber que os gastos com Pessoal e Encargos Sociais apresentaram um aumento de 8,70% em comparação ao ano anterior, passando de R\$ 134,89 milhões em 31/12/2022 para R\$ 146,63 milhões em 31/12/2023. Nas Outras Despesas Correntes houve um aumento de 15,05%, passando de R\$ 41,74 milhões para R\$ 48,03 milhões. Nas despesas de capital houve um aumento de 28,72%, passando de R\$ 7,83 milhões em 2022 para R\$ 10,08 milhões em 2023.

Analisando-se o total das despesas empenhadas em relação ao total da dotação atualizada, houve uma execução de 100,84% em 2023. Nas Despesas Correntes, o total executado foi de 99,35% e nas Despesas de Capital a execução foi de 142,02%. Cabe ressaltar que o total da Despesa Empenhada superior ao total da Dotação Atualizada pode acontecer e não representa um erro. Significa que, além do seu próprio orçamento, o órgão executou (empenhou) despesas com o orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 45 - Descentralizações Orçamentárias Recebidas

| UO - Órgão | Grupo Despesa | Dotação Atualizada | Despesas Empenhadas | Execução |
|--|----------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|
| 26267 - UNILA | Pessoal e Encargos Sociais | 148.633.657,00 | 146.634.498,36 | 98,65% |
| 26267 - UNILA | Outras Despesas Correntes | 47.313.918,00 | 46.118.309,76 | 97,47% |
| 26101 - Ministério da Educação | Outras Despesas Correntes | - | 1.663.263,71 | - |
| 26258 - Universidade Tecnológica Federal do Paraná | Outras Despesas Correntes | - | 5.623,00 | - |
| 26291 - Fund. Coord. de Aperf. de Pessoal Nível Sup. - CAPES | Outras Despesas Correntes | - | 195.318,80 | - |
| 42101 - Ministério da Cultura | Outras Despesas Correntes | - | 33.600,00 | - |
| 46201 - Fundação Escola Nacional de Adm. Pública - ENAP | Outras Despesas Correntes | - | 14.127,39 | - |
| 26267 - UNILA | Investimentos | 7.099.744,00 | 7.060.311,09 | 99,44% |
| 26101 - Ministério da Educação | Investimentos | - | 2.929.697,79 | - |
| 26291 - Fund. Coord. de Aperf. de Pessoal Nível Sup. - CAPES | Investimentos | - | 93.222,50 | - |
| TOTAL | | 203.047.319,00 | 204.747.972,40 | 100,84% |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2023.

Do total das despesas empenhadas em 2023, R\$ 4,93 milhões refere-se ao orçamento de outros órgãos (MEC, UTFPR, CAPES, MinC e ENAP), sendo R\$ 1,91 milhões referente à Outras Despesas Correntes e R\$ 3,02 milhões referente à Despesas de Capital.

18.3 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Consideram-se restos a pagar as despesas empenhadas, mas pendentes de pagamento na data de encerramento do exercício financeiro anterior. O conceito de restos a pagar relaciona-se aos estágios da despesa pública, representados pelo empenho, liquidação e pagamento. O empenho constitui o primeiro estágio de comprometimento da despesa pública, referente à reserva de dotação orçamentária para pagamento futuro de um produto ou serviço específico no momento da contratação. A liquidação é o segundo estágio da despesa pública e consiste na verificação do direito adquirido pelo credor, tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito, após a entrega do bem ou serviço objeto do gasto. O pagamento é o terceiro e último estágio da despesa e resulta na extinção da obrigação, após o respectivo ateste.

Quando o pagamento deixa de ser efetuado no exercício do empenho, procede-se, então, à inscrição em restos a pagar. Estes, no momento da inscrição, são classificados em dois tipos: processados e não processados.

Os restos a pagar processados se referem a despesas empenhadas e liquidadas, mas não pagas no exercício. Já os restos a pagar não processados se referem a despesas empenhadas, mas ainda não liquidadas, e consequentemente não pagas até o final do exercício. Os restos a pagar que, no encerramento do ano seguinte à sua inscrição, permanecerem pendentes de pagamento são reinscritos em Restos a Pagar.

A tabela a seguir detalha a execução dos Restos a Pagar Não Processados (RPNP) em 31/12/2023:

Tabela 46 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS | PAGOS | CANCELADOS | SALDO |
|----------------------------|------------------------------------|---|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| DESPESAS CORRENTES | 7.951,90 | 5.618.192,49 | 4.476.594,73 | 4.476.594,73 | 764.716,07 | 384.833,59 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 0,00 | 45.352,35 | 19.035,48 | 19.035,48 | 26.316,87 | 0,00 |
| Outras Despesas Correntes | 7.951,90 | 5.572.840,14 | 4.457.559,25 | 4.457.559,25 | 738.399,20 | 384.833,59 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 339.590,29 | 7.017.223,41 | 6.917.127,79 | 6.917.127,79 | 10.661,02 | 429.024,89 |
| Investimentos | 339.590,29 | 7.017.223,41 | 6.917.127,79 | 6.917.127,79 | 10.661,02 | 429.024,89 |
| TOTAL | 347.542,19 | 12.635.415,90 | 11.393.722,52 | 11.393.722,52 | 775.377,09 | 813.858,48 |

Fonte: SIAFI, 2023.

Do saldo de RPNP em 31/12/2023, o maior valor refere-se ao empenho da empresa Malvern Panalytical Inc., no valor de R\$ 323.062,50, referente à aquisição de peças e acessórios de reposição para o difratômetro de raios-x multifuncional Epyrean.

Os cancelamentos de RPNP de 2023 totalizaram R\$ 775.377,09 e referem-se aos cancelamentos dos saldos remanescentes dos empenhos estimativos de serviços, de encargos patronais de INSS e de Gratificação por Encargo de Curso e Concurso (GECC), após as devidas liquidações, e aos cancelamentos dos empenhos de materiais e equipamentos devido a falta de entrega de alguns fornecedores, por inconformidades ou encerramento de prazos, entre outros. Do total de RPNP cancelados, o maior valor (R\$ 377.990,00) refere-se ao cancelamento de saldo de empenho da empresa Ursa Comercial Ltda, devido ao não cumprimento das obrigações previstas no termo de referência.

Na sequência segue a composição dos Restos a Pagar Processados:

Tabela 47 - Execução dos Restos a Pagar Processados

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | PAGOS | CANCELADOS | SALDO |
|----------------------------|------------------------------------|---|---------------------|-------------|-------------|
| DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 9.634.684,54 | 9.634.684,54 | 0,00 | 0,00 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 0,00 | 8.849.833,37 | 8.849.833,37 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Despesas Correntes | 0,00 | 784.851,17 | 784.851,17 | 0,00 | 0,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Investimentos | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 9.634.684,54 | 9.634.684,54 | 0,00 | 0,00 |

Fonte: SIAFI, 2023.

Os Restos a Pagar Processados inscritos em 31/12/2022 eram compostos por: valores relativos à folha de pagamento de dezembro de 2022 (R\$ 9.597.192,53); ressarcimento de despesa de pessoal requisitado da empresa Eletronuclear S.A. (R\$ 12.192,01); e bolsas de preceptoría para supervisionar estudantes de medicina da UNILA na etapa de internato médico (R\$ 25.300,00). Todos os valores foram pagos em janeiro de 2023.

NOTA 19 - Resultado Financeiro

O resultado financeiro de 2023 registrou um saldo positivo de R\$ 1,84 milhões e sua formação é detalhada na tabela apresentada na sequência, comparando-o com o resultado do exercício anterior:

Tabela 48 - Resultado Financeiro

| | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH |
|--|-------------------------|-------------------------|-----------------|
| Receita Orçamentária | 2.557.205,82 | 1.212.384,98 | 110,92% |
| Despesa Orçamentária | (204.747.972,40) | (184.475.631,40) | 10,99% |
| Resultado Orçamentário | (202.190.766,58) | (183.263.246,42) | 10,33% |
| Transferências Financeiras Recebidas | 193.412.520,14 | 180.750.040,89 | 7,01% |
| Transferências Financeiras Concedidas | (651.889,34) | (770.054,65) | -15,35% |
| Transferências Financeiras Líquidas | 192.760.630,80 | 179.979.986,24 | 7,10% |
| Recebimentos Extraorçamentários | 32.457.452,32 | 22.601.546,32 | 43,61% |
| Pagamentos Extraorçamentários | (21.177.992,59) | (19.569.403,73) | 8,22% |
| Resultado Extraorçamentário | 11.279.459,73 | 3.032.142,59 | 272,00% |
| Resultado Financeiro do Período | 1.849.323,95 | (251.117,59) | -836,44% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Comparada com o exercício anterior, a Receita Orçamentária apresentou um aumento de 110,92%, decorrente, principalmente, do aumento de recebimento de convênios e das inscrições em concurso.

A Despesa Orçamentária apresentou um aumento da ordem de R\$ 20,27 milhões em comparação ao ano anterior e está detalhada na tabela abaixo:

Tabela 49 - Despesas Orçamentárias - Detalhamento

| Especificação | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------|
| ORDINÁRIAS | 195.549.131,33 | 179.124.800,20 | 9,17% |
| VINCULADAS | 9.198.841,07 | 5.350.831,20 | 71,91% |
| Educação | 0,00 | 4.275.539,29 | -100,00% |
| Previdência Social (RPPS) | 0,00 | 101.098,42 | -100,00% |
| Dívida Pública | 7.539.566,93 | 0,00 | - |
| Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 1.659.274,14 | 0,00 | - |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas | 0,00 | 974.193,49 | -100,00% |
| Total | 204.747.972,40 | 184.475.631,40 | 10,99% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

A execução das despesas orçamentárias segue as fontes de recursos recebidos (ordinárias e vinculadas), não tendo a UNILA permissão para definir discricionariamente em qual fonte de recurso a despesa será executada.

As Transferências Financeiras Recebidas apresentaram um aumento de 7,01% em relação ao exercício anterior, representando um acréscimo de R\$ 12,66 milhões, conforme detalhado abaixo:

Tabela 50 - Transferências Financeiras Recebidas - Detalhamento

| Especificação | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------|
| Resultantes da Execução Orçamentária | 181.685.803,35 | 171.710.401,91 | 5,81% |
| Repasse Recebido | 181.685.803,35 | 171.710.401,91 | 5,81% |
| Independentes da Execução Orçamentária | 11.726.716,79 | 9.039.638,98 | 29,73% |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 11.259.123,32 | 8.210.688,99 | 37,13% |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 467.593,47 | 828.949,99 | -43,59% |
| Total | 193.412.520,14 | 180.750.040,89 | 7,01% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Em 2023, os Recebimentos Extraorçamentários apresentaram um aumento de 43,61%, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 51 - Recebimentos Extraorçamentários - Detalhamento

| Recebimentos Extraorçamentários | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH |
|--|----------------------|----------------------|---------------|
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | 15.376.065,27 | 9.634.684,54 | 59,59% |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | 16.946.692,37 | 12.635.415,90 | 34,12% |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 111.085,53 | 167.482,49 | -33,67% |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 23.609,15 | 163.963,39 | -85,60% |
| Total | 32.457.452,32 | 22.601.546,32 | 43,61% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Dentre os Recebimentos Extraorçamentários, destaca-se a conta Inscrição dos Restos a Pagar Processados, que apresentou um saldo de R\$ 15,37 milhões em 31/12/2023. Esse saldo refere-se, na maior parte, aos valores da folha de pagamento de dezembro de 2023, realizada em 29/12/2023, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 02/01/2024.

Destaca-se também, entre os Recebimentos Extraorçamentários, a conta Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados que apresentou um aumento de R\$ 4,31 milhões em comparação ao ano anterior e refere-se aos empenhos não liquidados ao final do período.

Em 2023, os Pagamentos Extraorçamentários apresentaram um aumento de 8,22%, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 52 - Pagamentos Extraorçamentários - Detalhamento

| Pagamentos Extraorçamentários | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH |
|--|----------------------|----------------------|--------------|
| Pagamento dos Restos a Pagar Processados | 9.634.684,54 | 9.543.936,38 | 0,95% |
| Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | 11.393.722,52 | 9.896.484,86 | 15,13% |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 149.585,53 | 128.982,49 | 15,97% |
| Total | 21.177.992,59 | 19.569.403,73 | 8,22% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Dentre os Pagamentos Extraorçamentários, destaca-se a conta Pagamento dos Restos a Pagar Processados, que apresentou um aumento de 0,95% e refere-se, na maior parte, aos valores da folha de pagamento de dezembro do ano anterior.

Destaca-se também, entre os Pagamentos Extraorçamentários, a conta Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados que registrou um aumento de R\$ 1,49 milhão comparado ao ano anterior e refere-se ao pagamento dos empenhos inscritos em restos a pagar no ano anterior.

NOTA 20 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

A Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa é evidenciada na Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), onde são apresentadas as entradas e saídas de caixa, classificadas em fluxo operacional, de investimento e de financiamento.

A informação dos fluxos de caixa permite aos usuários avaliar como a UNILA obteve recursos para financiar suas atividades e a maneira como os recursos de caixa foram utilizados.

Na UNILA, em função da adoção do Princípio da Unidade de Caixa, a Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa é igual ao Resultado Financeiro e, portanto, importou em um resultado positivo no exercício de 2023 da ordem de R\$ 1,84 milhão, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 53 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa - Formação

| Fluxos de Caixa | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|-----------------|
| Atividades Operacionais | 9.110.791,99 | 6.620.608,87 | 37,61% |
| Atividades de Investimento | (7.261.468,04) | (6.871.726,46) | 5,67% |
| Atividades de Financiamento | 0,00 | 0,00 | - |
| Total | 1.849.323,95 | (251.117,59) | -836,44% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Segundo informações extraídas da DFC, o item com maior variação monetária no grupo Ingressos, das Atividades Operacionais, foi Transferências Financeiras Recebidas, que apresentou um aumento de R\$ 12,66 milhões em comparação ao ano anterior, e refere-se aos recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual e para pagamento de restos a pagar.

Nos Desembolsos das Atividades Operacionais, a conta com variação monetária mais relevante foi Educação, no Subgrupo Pessoal e Demais Despesas, onde houve um aumento de R\$ 9,76 milhões em relação ao ano anterior.

As Atividades de Investimento são compostas somente pelas contas Aquisição de Ativo Não Circulante e Outros Desembolsos de Investimentos, no grupo Desembolsos, apresentando um aumento de R\$ 389,7 mil em comparação com o exercício anterior.

NOTA 21 - Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido

A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) evidencia a evolução do Patrimônio Líquido da entidade. Na UNILA o Patrimônio Líquido é composto por Resultados Acumulados e Demais Reservas. A tabela a seguir apresenta a DMPL do exercício de 2022 e do exercício de 2023:

Tabela 54 - DMPL - Comparativo

| Especificação | Demais Reservas | Resultados Acumulados | Total |
|--|-----------------|-----------------------|-----------------------|
| Saldo Inicial do Exercício de 2022 | | 207.773.826,49 | 207.773.826,49 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | | 16.394,36 | 16.394,36 |
| Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos | | | |
| Resultado do Exercício | | 6.462.297,05 | 6.462.297,05 |
| Saldo Final do exercício de 2022 | 0,00 | 214.252.517,90 | 214.252.517,90 |

| Especificação | Demais Reservas | Resultados Acumulados | Total |
|--|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Saldo Inicial do Exercício de 2023 | | 214.252.517,90 | 214.252.517,90 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | 1.533,59 | (9.253,89) | (7.720,30) |
| Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos | 19.631.854,20 | (16.381.620,61) | 3.250.233,59 |
| Resultado do Exercício | | (5.975.830,01) | (5.975.830,01) |
| Saldo Final do exercício de 2023 | 19.633.387,79 | 191.885.813,39 | 211.519.201,18 |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

O saldo final do exercício de 2023 apresentou uma redução de 1,27% em relação ao ano anterior, passando de R\$ 214,25 milhões para R\$ 211,51 milhões, decorrente principalmente do déficit apresentado no exercício, equivalente a R\$ 5,97 milhões.

O grupo Demais Reservas é composto somente pela Reserva de Reavaliação. Até o exercício de 2022, o aumento do ativo por reavaliação vinha sendo contabilizado no resultado, na conta de VPA de "Reavaliação de Bens Imóveis", entretanto, conforme determina a NBC TSP 07 e o MCASP, o aumento do ativo por reavaliação deve ser contabilizado diretamente à conta de Reserva de Reavaliação. Desta forma, em 2023 a reavaliação foi contabilizada na conta do Patrimônio Líquido de Reserva de Reavaliação. Foram, também, efetuados ajustes em 2023 para adequação das reavaliações dos exercícios de 2021 e 2022 à conta de Reserva de Reavaliação, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 55 - Reserva de Reavaliação - Detalhamento

| Descrição do Imóvel | Ajuste indevido ref. Reavaliação 2021/2022 (efetuado em 31/12/2023) | Reavaliação 2021 (ajuste efetuado em 31/12/2023) | Reavaliação 2022 (ajustes efetuados em 31/08/2023 e 31/12/2023) | Reavaliação 2023 (contabilizada em 21/12/2023) | Ajuste Depreciação Acumulada (contabilizado em 31/10/2023) | Saldo em 31/12/2023 |
|---|---|--|---|--|--|----------------------|
| RIP 7563009205002 - Terreno - Av. Tancredo Neves, 6731, Campus Niemeyer - Foz do Iguaçu/PR | 0,00 | 5.800.000,00 | 1.800.000,00 | 506.697,37 | 0,00 | 8.106.697,37 |
| RIP 7563009735001 - Campus Integração - Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo - Foz do Iguaçu/PR | 4.325.884,49 | 4.447.005,21 | 2.039.358,86 | 712.908,27 | 1.533,59 | 11.526.690,42 |
| Total | 4.325.884,49 | 10.247.005,21 | 3.839.358,86 | 1.219.605,64 | 1.533,59 | 19.633.387,79 |

Fonte: SIAFI, 2023.

O ajuste indevido referente ao imóvel do Campus Integração (RIP 7563009735001) refere-se aos lançamentos efetuados em 2021 (R\$ 4.305.884,49) e 2022 (R\$ 20.000,00) na conta de Reavaliação de Bens Imóveis (461110200), porém, que não refere-se a reavaliação. Esses valores referem-se às incorporações de obras em andamento, sendo anulados com lançamentos efetuados na conta de Desincorporação de Ativos (365110100). Ocorre que deveria ter sido realizada a confrontação das contas de VPA (461110200) e VPD (365110100), zerando-se uma contra a outra, entretanto esse lançamento não foi realizado. Desta forma, a CCONT/STN realizou o ajuste de reavaliação dos anos de 2021 e 2022 sem considerar o desconto da VPD de Desincorporação de Ativos. Como o lançamento foi efetuado em 31/12/2023, não houve tempo para correção ainda em 2023, ficando assim a correção para 2024.

NOTA 22 - Ajustes de Exercícios Anteriores

Os Ajustes de Exercícios Anteriores compõem a linha de Resultados Acumulados do Balanço Patrimonial, também composta pelo Resultado do Exercício e pelos Resultados de Exercícios Anteriores. Essa conta registra os efeitos da mudança de critério contábil ou da retificação de erro imputável ao exercício anterior, que não possam ser atribuídos a fatos subsequentes, devendo assim ser reconhecidos à conta do Patrimônio Líquido.

Em 2023 houve a realização de um único lançamento na conta Ajustes de Exercícios Anteriores, no valor de R\$ 9.253,89, referente à regularização da conta Créditos a Receber por Cessão de Pessoal, decorrente da cessão de servidor ao Município de Foz do Iguaçu, referente a remuneração e encargos sociais da competência de dezembro de 2022, cujo recebimento ocorreu em janeiro de 2023.

NOTA 23 - Auxílio a Pesquisadores

Os pagamentos de auxílios a pesquisadores são controlados pela conta contábil de Auxílios a Pesquisa a Comprovar (níveis 7 e 8 do PCASP), que registra a responsabilidade da unidade com auxílios de pesquisa a comprovar pela utilização de recursos.

Na tabela abaixo é apresentada a sua composição nas datas de 31/12/2023 e 31/12/2022:

Tabela 56 - Auxílio a Pesquisa a Comprovar - Composição

| Descrição | 31/12/2023 | 31/12/2022 | AH |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| Auxílios a Pesquisa a Comprovar | 6.260.188,81 | 5.694.984,70 | 9,92% |
| Total | 6.260.188,81 | 5.694.984,70 | 9,92% |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

Na tabela abaixo é demonstrado o detalhamento dos valores pagos em 2023 e que ainda estão pendentes de comprovação, comparando com o exercício anterior:

Tabela 57 - Auxílio a Pesquisa a Comprovar - Detalhamento

| PROCESSO | UNIDADE | PROGRAMA | 31/12/2023 | 31/12/2022 |
|----------------------|---------|---|------------|------------|
| 23422.011979/2017-32 | PRPPG | PAIP | 193.500,00 | 193.500,00 |
| 23422.011940/2018-87 | PRPPG | PROGRAMA DE APOIO À PÓS-GRADUAÇÃO (PROAP) | 72.301,75 | 72.301,75 |
| 23422.011608/2018-30 | PROGRAD | PARTICIPAÇÃO DE DOCENTES NA I MOSTRA DE CURSOS DE GRADUAÇÃO DA UNILA | 5.530,15 | 5.530,15 |
| 23422.013639/2018-95 | PRPPG | APOIO AOS GRUPOS DE PESQUISA | 330.000,00 | 330.000,00 |
| 23422.014697/2018-47 | PRPPG | PROGRAMA INSTITUCIONAL AGENDA TRÍPLICE | 480.000,00 | 480.000,00 |
| 23422.005513/2019-80 | PRPPG | PROAP CAPES | 19.766,31 | 19.766,31 |
| 23422.002517/2019-74 | PRPPG | BOLSAS DE PRODUTIVIDADE - CONVÊNIO 67/2019-FA // ABRAÃO JESSÉ CAPISTRANO DE SOUZA | 21.630,00 | 21.630,00 |
| 23422.002381/2019-60 | PRPPG | BOLSAS DE PRODUTIVIDADE - CONVÊNIO 68/2019-FA // YUNIER GARCIA BASABE | 24.000,00 | 24.000,00 |
| 23422.002364/2019-34 | PRPPG | BOLSAS DE PRODUTIVIDADE - CONVÊNIO 30/2019-FA // KELVINSON FERNANDES VIANA | 24.000,00 | 24.000,00 |
| 23422.001237/2017-07 | PRPPG | BOLSA TÉCNICO - CONVÊNIO 07/2017-FA // JACQUELINE HAHN BERNARDI | 6.220,67 | 6.220,67 |
| 23422.000244/2020-41 | PRPPG | BOLSA TÉCNICO - CONVÊNIO 07/2017-FA // CRISTIAN STANHAUS | 12.100,00 | 12.100,00 |
| 23422.006548/2019-71 | PRPPG | BOLSA DE PÓS-DOUTORADO - CONVÊNIO 113-2019 | 20.226,66 | 20.226,66 |
| 23422.012916/2019-19 | PROGRAD | II SIEPE | 6.840,29 | 6.840,29 |
| 23422.015926/2019-35 | PRPPG | APOIO À PÓS-GRADUAÇÃO PROAP | 118.737,00 | 118.737,00 |
| 23422.016245/2019-55 | PRPPG | PROGRAMA DE AUXÍLIO À INTEGRAÇÃO DO PESQUISADOR | 194.000,00 | 194.000,00 |
| 23422.001953/2020-70 | PRPPG | PROGRAMA INSTITUCIONAL BOLSA TÉCNICO | 171.813,34 | 171.813,34 |
| 23422.013187/2020-71 | PRPPG | PROGRAMA INSTITUCIONAL DE APOIO À PÓS-GRADUAÇÃO - PROAP | 850.000,00 | 850.000,00 |
| 23422.012410/2020-98 | PRPPG | PROGRAMA AUXÍLIO À INTEGRAÇÃO DO PESQUISADOR - PAIP | 168.800,00 | 168.800,00 |
| 23422.013633/2020-57 | IMEA | BOLSA AUXÍLIO À PESQUISADORES IMEA | 0,00 | 46.031,62 |
| 23422.013296/2020-38 | IMEA | APOIO À ORGANIZAÇÃO DE EVENTOS CIENTÍFICOS | 104.937,00 | 104.937,00 |
| 23422.013121/2020-10 | IMEA | DESENVOLVIMENTO DE PESQUISAS AVANÇADAS P/ ENFRENTAMENTO DA PANDEMIA (COVID-19) | 118.453,00 | 118.453,00 |

| | | | | |
|----------------------|---------|---|---------------------|---------------------|
| 23422.014316/2020-46 | PROEX | PROGRAMA DE FOMENTO ÀS PROJETOS INOVADORES DA ÁREA DE EXTENSÃO (PROFIEEX) | 124.000,00 | 124.000,00 |
| 23422.017487/2021-77 | PRPPG | PROGRAMA DE APOIO À PUBLICAÇÃO CIENTÍFICA | 661,86 | 661,86 |
| 23422.012350/2020-69 | PRPPG | PROGRAMA INSTITUCIONAL PRIORIDADE AMÉRICA LATINA E CARIBE | 369.783,36 | 369.783,36 |
| 23422.012756/2021-65 | PROEX | INVESTIGAÇÃO DO POTENCIAL DE GERAÇÃO DE BIOGÁS E BIOFERTILIZANTES | 0,00 | 13.908,00 |
| 23422.003703/2021-56 | ILACVN | PROJETO METAGENÔMICA COMO FERRAMENTA NO PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO PARA ANÁLISE DE RISCOS DE ENFERMIDADES DE INTERESSE ECOLÓGICO, MÉDICO E VETERINÁRIO EM ANIMAIS SILVESTRES NO ESTADO DO PARANÁ | 56.605,00 | 33.880,00 |
| 23422.017174/2021-89 | IMEA | PESQUISAS AVANÇADAS NO ÂMBITO DO LABORATÓRIO DE IDEIAS - LABID, DO INSTITUTO MERCOSUL DE ESTUDOS AVANÇADOS - IMEA | 185.000,00 | 185.000,00 |
| 23422.021176/2021-93 | PRPPG | PROGRAMA DE INCENTIVO À PÓS-GRADUAÇÃO DA UNILA - PROIPG | 450.486,67 | 450.486,67 |
| 23422.018831/2021-67 | PROEX | PROGRAMA DE FOMENTO ÀS AÇÕES DE EXTENSÃO - PROFAEX | 52.000,00 | 52.000,00 |
| 23422.021056/2021-35 | PRPPG | PROGRAMA INSTITUCIONAL AGENDA TRÍPLICE | 554.416,15 | 554.416,15 |
| 23422.003589/2022-27 | PRPPG | PROGRAMA INSTITUCIONAL BOLSA-TÉCNICO - NIT (FUNDAÇÃO ARAUCÁRIA) - EDITAL 188/2021-PRPPG | 49.066,65 | 21.150,00 |
| 23422.008476/2021-98 | PRPPG | PROJETO ESTUDO DA UTILIZAÇÃO DA TERAPIA COMUNITÁRIA INTEGRATIVA (TCI) E OUTRAS TECNOLOGIAS SOCIAIS LEVES PARA O ENFRENTAMENTO DO DIABETES E SUAS COMPLICAÇÕES - PPSUS - CONVÊNIO 78/2021-FA | 27.975,00 | 13.475,00 |
| 23422.011587/2022-03 | PROGRAD | PVCC - EDITAL PROGRAD 29/2022 | 52.750,38 | 52.750,38 |
| 23422.019338/2021-55 | PRPPG | PROGRAMA INTERINSTITUCIONAL DE CIÊNCIA CIDADÃ NA ESCOLA | 26.578,75 | 10.078,75 |
| 23422.017047/2022-23 | PROGRAD | PARTICIPAÇÃO E FOMENTO AOS CURSOS PARA A 3.ª MOSTRA DE CURSOS DE GRADUAÇÃO, A SER REALIZADA DURANTE A IV SEMANA INTEGRADA DE ENSINO, PESQUISA E EXTENSÃO: BICENTENÁRIO: 200 ANOS DE CIÊNCIA, TECNOLOGIA E INOVAÇÃO DO BRASIL | 11.758,84 | 11.758,84 |
| 23422.016362/2022-88 | PRPPG | PROGRAMA INSTITUCIONAL DE APOIO AOS GRUPOS DE PESQUISA DA UNILA - EDITAL 90/2022-PRPPG | 198.000,00 | 198.000,00 |
| 23422.016353/2022-40 | PRPPG | PROGRAMA DE CONCESSÃO DE AUXÍLIO ÀS ATIVIDADES DE PESQUISA (PAAP) - NAS CATEGORIAS DE CUSTEIO E INVESTIMENTO - EDITAL N. 77/2022-PRPPG | 298.984,90 | 298.984,90 |
| 23422.020456/2022-33 | PROGRAD | PROGRAMA DE APOIO À VIVÊNCIA DE COMPONENTES CURRICULARES - PVCC, A SER REALIZADO NO PERÍODO LETIVO DE 2022.1 - EDITAL N. 116/2022-PROGRAD | 29.388,00 | 29.388,00 |
| 23422.014431/2022-39 | IMEA | AUXÍLIO FINANCEIRO À PESQUISADORES PARA DESENVOLVIMENTO DAS ATIVIDADES DO PROGRAMA DE APOIO À ORGANIZAÇÃO DE EVENTOS INTERDISCIPLINARES OU TRANSDISCIPLINARES DO IMEA/UNILA | 100.000,00 | 100.000,00 |
| 23422.020088/2022-75 | IMEA | PROGRAMA DO LABORATÓRIO DE IDEIAS DO IMEA-UNILA - EDITAL 06/2022-IMEA/UNILA | 75.000,00 | 75.000,00 |
| 23422.020587/2022-85 | PROEX | PROGRAMA DE FOMENTO ÀS AÇÕES DE EXTENSÃO - PROFAEX | 20.000,00 | 20.000,00 |
| 23422.020581/2022-53 | PROEX | PROGRAMA DE FOMENTO ÀS AÇÕES DE EXTENSÃO - PROFAEX - EDITAL 56/2022-PROEX | 90.000,00 | 90.000,00 |
| 23422.027167/2022-32 | PROEX | PROGRAMA INSTITUCIONAL DE EXTENSÃO INTITULADO UNILA AMIGA - ACOLHIMENTO ÀS CIENTISTAS UCRANIANOS - EDITAL 41/2022-PROEX | 16.266,25 | 1.375,00 |
| 23422.028249/2022-15 | PRPPG | AUXÍLIO FINANCEIRO PARA DISCENTES E PESQUISADORES DO PROGRAMA BOLSA INICIAÇÃO TECNOLÓGICA (BIT), REFERENTE AO PROJETO GOVERNANÇA INTERINSTITUCIONAL PARA PROMOÇÃO DE PESQUISA APLICADA E INOVAÇÃO NO TERRITÓRIO OESTE DO PARANÁ | 20.625,00 | 0,00 |
| 23422.004112/2023-79 | PROEX | PROGRAMA UNIVERSIDADE SEM FRONTEIRAS - EDUCAÇÃO PARA AS RELAÇÕES ÉTNICO-RACIAIS | 55.000,00 | 0,00 |
| 23422.005783/2023-57 | PROGRAD | PROGRAMA DE APOIO À VIVÊNCIA DE COMPONENTES CURRICULARES - PVCC | 53.588,05 | 0,00 |
| 23422.000060/2023-53 | PRPPG | PROGRAMA DE ACOLHIDA A CIENTISTAS UCRANIANOS - PROFISSIONALIZAÇÃO DO SERVIÇO PÚBLICO E AS TECNOLOGIAS DE INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - TICS - CONVÊNIO 371/2022-FA/PDI | 164.000,00 | 0,00 |
| 23422.009504/2023-24 | PRPPG | APOIO AO NÚCLEO DE INICIAÇÃO TECNOLÓGICA - NIT-UNILA VISANDO A EXECUÇÃO DO PROJETO - MANUTENÇÃO E FORTALECIMENTO DA POLÍTICA DE INOVAÇÃO DO NIT-UNILA - CONVÊNIO 106/2023-FA - PDI - EDITAL 11/2023-PRPPG | 20.250,00 | 0,00 |
| 23422.014931/2023-24 | PRPPG | PROGRAMA DE APOIO À PÓS-GRADUAÇÃO - PROAP/CAPES, VISANDO A PARTICIPAÇÃO EM ATIVIDADES E EVENTOS CIENTÍFICO-ACADÊMICOS NO PAÍS E NO EXTERIOR | 8.892,72 | 0,00 |
| 23422.016527/2023-95 | PROGRAD | PROGRAMA DE APOIO À VIVÊNCIA DE COMPONENTES CURRICULARES - PVCC, A SER REALIZADO NO PERÍODO LETIVO DE 2023.1 - EDITAL 139/2023-PROGRAD | 42.577,25 | 0,00 |
| 23422.017942/2023-66 | PROGRAD | 4ª MOSTRA DE CURSOS DE GRADUAÇÃO DA UNILA, A SER REALIZADA DURANTE A V SEMANA INTEGRADA DE ENSINO PESQUISA E EXTENSÃO - SIEPE | 20.637,81 | 0,00 |
| 23422.014590/2023-97 | PRPPG | PROJETO BOLSA-TÉCNICO INSTITUCIONAL NA UNILA, VISANDO O FORTALECIMENTO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS DA ÁREA, EDITAL N. 04/2023-PRPPG, CHAMADA PÚBLICA 23/2022 // CONVÊNIO N. 158/2023 FA/PDI | 68.116,66 | 0,00 |
| 23422.023650/2023-62 | PRPPG | PESQUISADOR (BOLSA TÉCNICO NÍVEL SUPERIOR) EM ATENDIMENTO AO PROGRAMA NAPI BIODIVERSIDADE: SERVIÇOS ECOSISTÊMICOS, CONVÊNIO 154/2023-FA/PDI | 2.083,34 | 0,00 |
| 23422.024509/2023-87 | PROEX | PROGRAMA DE FOMENTO ÀS AÇÕES DE EXTENSÃO (PROFAEX), RES. 23/2020-CONSUN, EDITAL 55/2020-PROEX | 56.440,00 | 0,00 |
| 23422.018816/2023-29 | PRPPG | AUXÍLIO FINANCEIRO À PESQUISADOR (PÓS-DOUTORADO JÚNIOR - PDJ) EM ATENDIMENTO AO PROGRAMA NAPI BIODIVERSIDADE: SERVIÇOS ECOSISTÊMICOS | 16.400,00 | 0,00 |
| TOTAL | | | 6.260.188,81 | 5.694.984,70 |

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.