

### Declaração do Contador com ressalvas sobre a fidedignidade das demonstrações contábeis

<b>DECLARAÇÃO DO CONTADOR</b>																									
<b>Denominação Completa</b>	<b>Código do Órgão</b>																								
<b>UNIVERSIDADE FEDERAL DA INTEGRAÇÃO LATINO-AMERICANA</b>	<b>26267</b>																								
<p>Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2021 da Universidade Federal da Integração Latino-Americana.</p> <p>Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2021 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil, presente no Manual SIAFI- Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.</p> <p>As demonstrações contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração de Variações Patrimoniais, Demonstração de Fluxo de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro e Notas Explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2021, 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:</p> <p><b>1. À composição dos valores do Estoque do Almoarifado:</b></p> <p>a) Saldo Contábil do Almoarifado não confere com RMA:  <b>Restrição 603;</b> Esta equação recorrente no exercício de 2021, deveu-se a erros nos relatórios de RMA gerados pelo SIPAC. Justificativa da área: "Tendo em vista a diferença de saldos entre o RMA/Inventário/ SIAFI, concluímos que são oriundas de falhas do sistema. A solução prevista para este problema é a implantação de um novo sistema, o SIADS, pois o SIPAC mesmo sendo diariamente revisado e atualizado pela equipe de TI continua apresentando divergências nos relatórios emitidos."</p> <p><b>2. À composição dos valores do Ativo Imobilizado:</b></p> <p>a) entrega parcial do inventário dos bens móveis pela Seção de Patrimônio, faltando inventariar o material bibliográfico;</p> <p>b) permanência de saldo na conta de bens móveis não localizados, com aumento do valor em relação ao ano anterior;</p> <p>Justificativa:            "O processo 23422.015348/2021-18 de que trata do Inventário de Bens Patrimoniais Móveis do exercício de 2021 totalizou na conta Bens Não Localizados o valor de R\$ 4.091.225,70. Conforme tabela comparativa abaixo:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">Tabela comparativa do resultado dos inventários desde 2016</th> </tr> <tr> <th style="width: 10%;">Ano</th> <th style="width: 40%;">Valor Total Acervo Patrimonial R\$</th> <th style="width: 50%;">Valor de Bens Não Localizados R\$</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2016</td> <td style="text-align: right;">43.128.548,02</td> <td style="text-align: right;">3.252.070,40</td> </tr> <tr> <td>2017</td> <td style="text-align: right;">55.670.719,79</td> <td style="text-align: right;">3.334.922,27</td> </tr> <tr> <td>2018</td> <td style="text-align: right;">62.744.122,51</td> <td style="text-align: right;">10.142.303,93</td> </tr> <tr> <td>2019</td> <td style="text-align: right;">66.449.771,76</td> <td style="text-align: right;">2.199.215,33</td> </tr> <tr> <td>2020</td> <td style="text-align: right;">69.486.947,54</td> <td style="text-align: right;">2.494.438,55</td> </tr> <tr> <td>2021</td> <td style="text-align: right;">68.476.518,54</td> <td style="text-align: right;">4.091.225,70</td> </tr> </tbody> </table> <p>*Nos valores do quadro acima, exclui-se o valor do material bibliográfico.</p> <p>Fatos relevantes a serem considerados:</p> <p>I. No momento do cadastro do bem na Planilha Patrimônio Geral 2021, foi identificado que o item já estava indicado como localizado por outra unidade;</p> <p>II. Algumas etiquetas estavam coladas em bens diferentes ao informado na relação de bens da unidade;</p> <p>III. Foram encontrados bens em uso pela unidade que não constavam na relação patrimonial da unidade emitida pelo SIPAC;</p>		Tabela comparativa do resultado dos inventários desde 2016			Ano	Valor Total Acervo Patrimonial R\$	Valor de Bens Não Localizados R\$	2016	43.128.548,02	3.252.070,40	2017	55.670.719,79	3.334.922,27	2018	62.744.122,51	10.142.303,93	2019	66.449.771,76	2.199.215,33	2020	69.486.947,54	2.494.438,55	2021	68.476.518,54	4.091.225,70
Tabela comparativa do resultado dos inventários desde 2016																									
Ano	Valor Total Acervo Patrimonial R\$	Valor de Bens Não Localizados R\$																							
2016	43.128.548,02	3.252.070,40																							
2017	55.670.719,79	3.334.922,27																							
2018	62.744.122,51	10.142.303,93																							
2019	66.449.771,76	2.199.215,33																							
2020	69.486.947,54	2.494.438,55																							
2021	68.476.518,54	4.091.225,70																							

IV. Foram encontrados no Jardim Universitário, locais com vários bens sem qualquer organização, escuros e abafados, denominados pelas Subcomissões como "cafofos", que dificultou a conferência dos itens;

V. Verificou-se quantidade considerável de bens sem identificação patrimonial;

VI. Extrema lentidão no acesso e edição da Planilha Patrimônio Geral 2021;

VII. Dificuldade de contato com servidores com bens acautelados para uso em trabalho remoto, impossibilitando a confirmação de uso e o estado do bem;

VIII. Atraso e dificuldade no acesso de alguns ambientes do Jardim Universitário, em virtude dos danos causados pelas intempéries ocorridas próximo ao período da atividade de levantamento patrimonial;

IX. Foram identificados alguns números patrimoniais grafados à mão, gerando dúvidas sobre a identificação precisa;

X. Alguns apontamentos relatados em inventários anteriores não foram tratados na Planilha de Inventário 2021, sendo necessário o reencaminhamento da informação pela Subcomissão.

Isto posto, ações a serem tomadas:

- a) relacionar os bens não localizados cuja carga patrimonial é distinta da Seção de Patrimônio, filtrar os setores detentores, encaminhar ofícios solicitando esclarecimentos e mencionando prazos para resposta;
- b) encaminhar à Proagi a relação de setores que não se manifestaram em relação ao Ofício citado no item anterior, para determinação das tratativas a respeito;
- c) relacionar os bens não localizados sob a carga patrimonial da Seção de Patrimônio e levantar o histórico da situação de tais bens nos últimos inventários patrimoniais, encaminhando o resultado do levantamento a Proagi para tratativas a respeito;
- d) verificar os bens alocados na Obra Campus e Almoxarifado a fim de se certificar de que o que está guardado foi inventariado pela comissão;
- e) proceder uma ação conjunta com outros setores para relacionar, localizar e identificar bens que ficam em locais de difícil acesso, ou acesso restrito, ou salas específicas, bem como recolocar as etiquetas de patrimônio nos bens levantados pelas comissões inventariantes 2021 como "sem identificação".

c) não realização da reavaliação dos bens móveis e intangíveis.

**Restrição 634 - Falta avaliação de bens móveis, imóveis, intangíveis e outros.**

**Justificativa:** "Conforme item 4.2 da MACROFUNÇÃO 020335 da STN a reavaliação somente será efetuada se o valor líquido contábil sofrer modificação significativa. Como a instituição vem realizando a depreciação e a amortização de seus bens de forma regular desde a sua criação, atualmente os saldos de valor líquido dos bens estão em conformidade com os normativos contábeis.

Considerando o item 4.4.2 da MACROFUNÇÃO 020335 da STN, se faz necessária a reavaliação de toda a classe de contas do ativo imobilizado, à qual pertence o provável bem que acusar necessidade de se reavaliar. Diante dessa normativa acusamos inviabilidade da reavaliação de bens móveis e intangíveis devido aos atuais controles de depreciação em planilhas eletrônicas que impossibilitam cálculos de depreciação individualizados."

d) não realização do teste de redução do valor recuperável dos bens móveis e intangíveis.

**Justificativa:** "A instituição realiza regularmente os cálculos de depreciação e amortização de seus bens, de forma que o saldo do valor líquido contábil está atualizado. Considerando o item 6.1 da MACROFUNÇÃO 020335 da STN, o valor contábil dos ativos imobilizados e intangíveis não apresentam valor acima da quantia que será recuperada.

Diferentemente da reavaliação, o teste de recuperabilidade é realizado por ativo e não de todo o grupo de contas ao qual pertence. Atualmente os cálculos de depreciação e amortização são realizados de forma sintética, ou seja, por documentos de aquisição e não de forma individualizada, inviabilizando dessa maneira o atendimento dessa normativa."

e) Revisão da vida útil dos softwares que não são amortizados.

**Justificativa:** "Para a realização da revisão da vida útil dos softwares não amortizáveis é necessária uma ação conjunta com o setor de tecnologia da informação da instituição para análise técnica dos intangíveis. Dessa maneira ainda não houveram tratativas entre os setores envolvidos para atendimento dessa solicitação. Destaca-se que em 2022 serão iniciadas as tratativas referente ao assunto com agenda a ser definida entre as partes."

### **3. Às despesas do exercício corrente pagas com recursos de restos a pagar:**

**Restrição 706;** Devidamente autorizados pela autoridade competente conforme justificativas anexas aos seguintes processos: 23422.010973/2020-97, 23422.000244/2020-41, 23422.002517/2019-74, 23422.002381/2019-60, 23422.002364/2019-34, 23422.005062/2020-32, 23422.005071/2020-80, 23422.010712/2020-63, 23422.005143/2020-76, 23422.001986/2020-52, 23422.010829/2018-14, 23422.000886/2021-67, 23422.000927/2021-27, 23422.004674/2020-32, 23422.013645/2020-24, 23422.010638/2020-24, 23422.001721/2021-26, 23422.002050/2021-67.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

<b>Local</b>	<b>Foz do Iguaçu, PR</b>	<b>Data</b>	<b>25/01/2022</b>
<b>Contador Responsável</b>	<b>Cleverson José Abati</b>	<b>CRC nº</b>	<b>058524/O-0</b>



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 24/01/2022 PAGINA 1

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

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
<b>ATIVO CIRCULANTE</b>	<b>13.579.362,29</b>	<b>12.887.888,08</b>	<b>PASSIVO CIRCULANTE</b>	<b>19.155.744,75</b>	<b>18.783.314,09</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	11.340.081,59	10.638.664,55	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	10.407.284,63	10.912.458,48
Créditos a Curto Prazo	960.493,78	979.731,72	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	960.493,78	979.731,72	Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	68.212,83	17.567,05
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	-	-
Estoques	1.182.981,74	1.268.840,55	Obrigações de Repartição a Outros Entes	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	386.285,22	-
VPDs Pagas Antecipadamente	95.805,18	651,26	Demais Obrigações a Curto Prazo	8.293.962,07	7.853.288,56
<b>ATIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>213.685.189,12</b>	<b>203.823.129,65</b>	<b>PASSIVO NÃO CIRCULANTE</b>	<b>334.980,17</b>	<b>647.882,45</b>
Ativo Realizável a Longo Prazo	3.057,50	3.057,50	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	145.619,95	-
Créditos a Longo Prazo	3.057,50	3.057,50	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	3.057,50	3.057,50	Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Provisões a Longo Prazo	189.360,22	647.882,45
Participações Permanentes	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Resultado Diferido	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	<b>TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL</b>	<b>19.490.724,92</b>	<b>19.431.196,54</b>
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	<b>PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>		
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	<b>ESPECIFICAÇÃO</b>		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-		2021	2020
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Reservas de Capital	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Lucros	-	-
<b>Imobilizado</b>	<b>212.986.036,35</b>	<b>203.064.920,56</b>	Demais Reservas	-	-
Bens Móveis	41.575.370,12	43.522.264,03	Resultados Acumulados	207.773.826,49	197.279.821,19
Bens Móveis	77.016.958,66	73.816.070,61	Resultado do Exercício	10.449.731,14	-5.915.418,69
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-35.441.588,54	-30.293.806,58	Resultados de Exercícios Anteriores	197.279.821,19	203.174.700,02
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Ajustes de Exercícios Anteriores	44.274,16	20.539,86
Bens Imóveis	171.410.666,23	159.542.656,53	<b>(-) Ações / Cotas em Tesouraria</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
Bens Imóveis	171.417.806,76	159.547.670,45	<b>TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>207.773.826,49</b>	<b>197.279.821,19</b>
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-7.140,53	-5.013,92			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-			
<b>Intangível</b>	<b>696.095,27</b>	<b>755.151,59</b>			
Softwares	696.095,27	755.151,59			
Softwares	809.286,68	809.286,68			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-113.191,41	-54.135,09			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 24/01/2022 PAGINA 2

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

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			
(-) 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	-	-			
<b>Diferido</b>	-	-			
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>227.264.551,41</b>	<b>216.711.017,73</b>	<b>TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO</b>	<b>227.264.551,41</b>	<b>216.711.017,73</b>

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
<b>ATIVO FINANCEIRO</b>	<b>11.340.081,59</b>	<b>10.638.664,55</b>	<b>PASSIVO FINANCEIRO</b>	<b>20.705.194,52</b>	<b>30.149.276,76</b>
<b>ATIVO PERMANENTE</b>	<b>215.924.469,82</b>	<b>206.072.353,18</b>	<b>PASSIVO PERMANENTE</b>	<b>9.946.788,54</b>	<b>10.397.663,68</b>
			<b>SALDO PATRIMONIAL</b>	<b>196.612.568,35</b>	<b>176.164.077,29</b>

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Ativos			ESPECIFICAÇÃO / Saldo dos Atos Potenciais Passivos		
<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS</b>	<b>33.205.127,01</b>	<b>33.352.350,24</b>	<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>41.044.529,18</b>	<b>36.170.050,44</b>
Atos Potenciais Ativos	33.205.127,01	33.352.350,24	Atos Potenciais Passivos	41.044.529,18	36.170.050,44
Garantias e Contragarantias Recebidas	28.981.859,88	28.548.396,47	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	4.182.587,15	4.763.273,79	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	-	52.011,96
Direitos Contratuais	40.679,98	40.679,98	Obrigações Contratuais	41.044.529,18	36.118.038,48
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>33.205.127,01</b>	<b>33.352.350,24</b>	<b>TOTAL</b>	<b>41.044.529,18</b>	<b>36.170.050,44</b>

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
<b>Recursos Ordinários</b>	<b>-9.266.859,11</b>
<b>Recursos Vinculados</b>	<b>-98.253,82</b>
Seguridade Social (Exceto Previdência)	-2.150,29
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-1.087.549,33
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Prog	991.445,80
<b>TOTAL</b>	<b>-9.365.112,93</b>



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

EMISSÃO 24/01/2022	PÁGINA 1
-----------------------	-------------

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

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>190.685.623,36</b>	<b>180.041.237,93</b>
<b>Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria</b>	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
<b>Contribuições</b>	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
<b>Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos</b>	<b>106.563,26</b>	<b>85.018,67</b>
Venda de Mercadorias	5.836,00	500,65
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	100.727,26	84.518,02
<b>Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras</b>	<b>77.737,89</b>	<b>9.383,17</b>
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	77.737,89	9.383,17
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Recebidas</b>	<b>173.952.541,60</b>	<b>171.818.472,85</b>
Transferências Intragovernamentais	172.253.800,89	171.167.152,60
Transferências Intergovernamentais	1.230.783,08	552.358,56
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	467.957,63	98.961,69
<b>Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos</b>	<b>15.787.315,06</b>	<b>7.254.655,24</b>
Reavaliação de Ativos	14.552.889,70	6.844.462,54
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	57.167,35	52.011,96
Ganhos com Desincorporação de Passivos	1.177.258,01	358.180,74
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Aumentativas</b>	<b>761.465,55</b>	<b>873.708,00</b>
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

EMISSÃO 24/01/2022	PÁGINA 2
-----------------------	-------------

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

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	464.869,71	607.144,25
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	296.595,84	266.563,75
<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>180.235.892,22</b>	<b>185.956.656,62</b>
<b>Pessoal e Encargos</b>	<b>135.281.658,22</b>	<b>130.626.139,08</b>
Remuneração a Pessoal	108.351.639,91	104.639.377,97
Encargos Patronais	20.612.195,68	19.599.655,28
Benefícios a Pessoal	6.000.479,55	6.019.380,27
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	317.343,08	367.725,56
<b>Benefícios Previdenciários e Assistenciais</b>	<b>2.229.867,67</b>	<b>2.148.737,30</b>
Aposentadorias e Reformas	508.367,09	428.975,32
Pensões	56.191,98	45.712,13
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.665.308,60	1.674.049,85
<b>Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo</b>	<b>22.130.018,85</b>	<b>23.206.727,57</b>
Uso de Material de Consumo	1.197.386,79	1.624.527,07
Serviços	15.614.781,36	16.074.512,04
Depreciação, Amortização e Exaustão	5.317.850,70	5.507.688,46
<b>Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras</b>	<b>28.660,72</b>	<b>113,63</b>
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	26.740,73	113,63
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	1.919,99	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
<b>Transferências e Delegações Concedidas</b>	<b>884.169,67</b>	<b>211.092,66</b>
Transferências Intragovernamentais	375.345,69	158.366,28
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	39.891,11	41.097,63
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Consórcios Públicos	-	-
Transferências ao Exterior	11.051,05	11.587,94
Execução Orçamentária Delegada a Entes	-	-
Outras Transferências e Delegações Concedidas	457.881,82	40,81
<b>Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos</b>	<b>5.848.075,60</b>	<b>15.332.521,41</b>
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	12.106,16	927.950,96
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	59.067,36	57.213,68
Incorporação de Passivos	1.471.017,59	2.711.379,23
Desincorporação de Ativos	4.305.884,49	11.635.977,54



TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

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

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2021	2020
<b>Tributárias</b>	<b>243.809,80</b>	<b>236.554,21</b>
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	62.180,51	58.458,69
Contribuições	181.629,29	178.095,52
<b>Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados</b>	<b>3.748,12</b>	<b>267,72</b>
Custo das Mercadorias Vendidas	3.748,12	267,72
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
<b>Outras Variações Patrimoniais Diminutivas</b>	<b>13.585.883,57</b>	<b>14.194.503,04</b>
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-
Incentivos	13.188.974,95	14.149.144,65
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	386.285,22	43.940,67
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	10.623,40	1.417,72
<b>RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO</b>	<b>10.449.731,14</b>	<b>-5.915.418,69</b>

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2021	2020





**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 24/01/2022 PAGINA 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
<b>RECEITAS CORRENTES</b>	<b>1.394.432,00</b>	<b>1.394.432,00</b>	<b>1.548.645,62</b>	<b>154.213,62</b>
<b>Receitas Tributárias</b>	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
<b>Receitas de Contribuições</b>	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
<b>Receita Patrimonial</b>	-	-	<b>75.818,41</b>	<b>75.818,41</b>
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	-	-
Valores Mobiliários	-	-	75.818,41	75.818,41
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-	-	-
<b>Receita Industrial</b>	-	-	-	-
<b>Receitas de Serviços</b>	<b>147.906,00</b>	<b>147.906,00</b>	<b>104.643,27</b>	<b>-43.262,73</b>
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	147.906,00	147.906,00	104.643,27	-43.262,73
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
<b>Transferências Correntes</b>	<b>1.193.571,00</b>	<b>1.193.571,00</b>	<b>1.230.783,08</b>	<b>37.212,08</b>
<b>Outras Receitas Correntes</b>	<b>52.955,00</b>	<b>52.955,00</b>	<b>137.400,86</b>	<b>84.445,86</b>
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	-	-	-	-
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	42.247,00	42.247,00	137.384,86	95.137,86
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	10.708,00	10.708,00	16,00	-10.692,00
<b>RECEITAS DE CAPITAL</b>	<b>92.877.367,00</b>	<b>92.877.367,00</b>	-	<b>-92.877.367,00</b>
<b>Operações de Crédito</b>	<b>92.642.927,00</b>	<b>92.642.927,00</b>	-	<b>-92.642.927,00</b>
Operações de Crédito Internas	92.642.927,00	92.642.927,00	-	-92.642.927,00
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
<b>Alienação de Bens</b>	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
<b>Amortização de Empréstimos</b>	-	-	-	-
<b>Transferências de Capital</b>	<b>234.440,00</b>	<b>234.440,00</b>	-	<b>-234.440,00</b>
<b>Outras Receitas de Capital</b>	-	-	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 24/01/2022 PAGINA 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
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	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DE RECEITAS</b>	<b>94.271.799,00</b>	<b>94.271.799,00</b>	<b>1.548.645,62</b>	<b>-92.723.153,38</b>
<b>REFINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO</b>	<b>94.271.799,00</b>	<b>94.271.799,00</b>	<b>1.548.645,62</b>	<b>-92.723.153,38</b>
<b>DEFICIT</b>			<b>169.244.356,50</b>	<b>169.244.356,50</b>
<b>TOTAL</b>	<b>94.271.799,00</b>	<b>94.271.799,00</b>	<b>170.793.002,12</b>	<b>76.521.203,12</b>
<b>CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS</b>	-	<b>1.338.447,00</b>	-	<b>-1.338.447,00</b>
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	1.338.447,00	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>171.320.449,00</b>	<b>166.349.834,00</b>	<b>165.076.467,93</b>	<b>160.965.253,58</b>	<b>151.494.135,83</b>	<b>1.273.366,07</b>
Pessoal e Encargos Sociais	130.501.111,00	131.839.558,00	130.324.402,95	130.315.371,12	121.576.999,63	1.515.155,05
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	40.819.338,00	34.510.276,00	34.752.064,98	30.649.882,46	29.917.136,20	-241.788,98
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>209.362,00</b>	<b>6.518.424,00</b>	<b>5.716.534,19</b>	<b>159.100,00</b>	<b>159.100,00</b>	<b>801.889,81</b>
Investimentos	209.362,00	6.518.424,00	5.716.534,19	159.100,00	159.100,00	801.889,81
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>RESERVA DE CONTINGÊNCIA</b>	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL DAS DESPESAS</b>	<b>171.529.811,00</b>	<b>172.868.258,00</b>	<b>170.793.002,12</b>	<b>161.124.353,58</b>	<b>151.653.235,83</b>	<b>2.075.255,88</b>
<b>AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / FINANCIAMENTO</b>	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
<b>SUBTOTAL COM FINANCIAMENTO</b>	<b>171.529.811,00</b>	<b>172.868.258,00</b>	<b>170.793.002,12</b>	<b>161.124.353,58</b>	<b>151.653.235,83</b>	<b>2.075.255,88</b>
<b>TOTAL</b>	<b>171.529.811,00</b>	<b>172.868.258,00</b>	<b>170.793.002,12</b>	<b>161.124.353,58</b>	<b>151.653.235,83</b>	<b>2.075.255,88</b>



TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	--

EMISSÃO 24/01/2022	PAGINA 3
--------------------	----------

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

ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>252.616,48</b>	<b>8.142.849,33</b>	<b>7.434.587,20</b>	<b>7.434.587,20</b>	<b>829.727,21</b>	<b>131.151,40</b>
Pessoal e Encargos Sociais	-	27.715,74	7.787,89	7.787,89	19.927,85	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	252.616,48	8.115.133,59	7.426.799,31	7.426.799,31	809.799,36	131.151,40
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>2.512.863,79</b>	<b>10.207.414,30</b>	<b>4.836.341,50</b>	<b>4.763.522,87</b>	<b>6.522.478,39</b>	<b>1.434.276,83</b>
Investimentos	2.512.863,79	10.207.414,30	4.836.341,50	4.763.522,87	6.522.478,39	1.434.276,83
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>2.765.480,27</b>	<b>18.350.263,63</b>	<b>12.270.928,70</b>	<b>12.198.110,07</b>	<b>7.352.205,60</b>	<b>1.565.428,23</b>

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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	-	<b>9.033.532,86</b>	<b>9.033.532,86</b>	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	8.284.097,21	8.284.097,21	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	749.435,65	749.435,65	-	-
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
<b>TOTAL</b>	-	<b>9.033.532,86</b>	<b>9.033.532,86</b>	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO Anual

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 24/01/2022 PAGINA 1

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

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

INGRESSOS			DISPÊNDIOS		
ESPECIFICAÇÃO	2021	2020	ESPECIFICAÇÃO	2021	2020
<b>Receitas Orçamentárias</b>	<b>1.548.645,62</b>	<b>798.314,04</b>	<b>Despesas Orçamentárias</b>	<b>170.793.002,12</b>	<b>178.982.515,03</b>
<b>Ordinárias</b>	-	-	<b>Ordinárias</b>	<b>166.456.590,77</b>	<b>153.478.893,39</b>
<b>Vinculadas</b>	<b>1.672.503,27</b>	<b>989.408,99</b>	<b>Vinculadas</b>	<b>4.336.411,35</b>	<b>25.503.621,64</b>
Educação	14.800,00	11.503,76	Educação	781.452,38	3.057.033,69
Previdência Social (RPPS)	-	-	Seguridade Social (Exceto Previdência)	2.032.311,71	1.107.420,70
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.657.703,27	977.905,23	Previdência Social (RPPS)	-	271.431,01
<b>(-) Deduções da Receita Orçamentária</b>	<b>-123.857,65</b>	<b>-191.094,95</b>	Dívida Pública	-	18.093.606,29
			Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.522.647,26	2.974.129,95
<b>Transferências Financeiras Recebidas</b>	<b>172.253.800,89</b>	<b>171.167.152,60</b>	<b>Transferências Financeiras Concedidas</b>	<b>375.345,69</b>	<b>337.899,57</b>
Resultantes da Execução Orçamentária	154.541.206,15	159.829.945,69	Resultantes da Execução Orçamentária	79.013,05	52.011,96
Repasse Recebido	154.541.206,15	159.829.945,69	Repasse Concedido	79.013,05	52.011,96
Independentes da Execução Orçamentária	17.712.594,74	11.337.206,91	Independentes da Execução Orçamentária	296.332,64	285.887,61
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	17.110.118,77	10.801.273,85	Demais Transferências Concedidas	-	53.053,50
Movimentação de Saldos Patrimoniais	602.475,97	535.933,06	Movimento de Saldos Patrimoniais	296.332,64	232.834,11
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-
<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>19.578.405,44</b>	<b>27.874.222,71</b>	<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>21.511.087,10</b>	<b>20.421.728,17</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	9.471.117,75	9.033.532,86	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	9.033.532,86	9.209.295,81
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	9.668.648,54	18.350.263,63	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	12.198.110,07	11.016.298,21
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	279.444,17	196.134,15	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	279.444,17	196.134,15
Outros Recebimentos Extraorçamentários	159.194,98	294.292,07	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-
Arrecadação de Outra Unidade	159.194,98	114.758,78			
Demais Recebimentos	-	179.533,29			
<b>Saldo do Exercício Anterior</b>	<b>10.638.664,55</b>	<b>10.541.117,97</b>	<b>Saldo para o Exercício Seguinte</b>	<b>11.340.081,59</b>	<b>10.638.664,55</b>
Caixa e Equivalentes de Caixa	10.638.664,55	10.541.117,97	Caixa e Equivalentes de Caixa	11.340.081,59	10.638.664,55
<b>TOTAL</b>	<b>204.019.516,50</b>	<b>210.380.807,32</b>	<b>TOTAL</b>	<b>204.019.516,50</b>	<b>210.380.807,32</b>



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO 2021	PERÍODO Anual
-------------------	------------------

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
--------	---

EMISSÃO 24/01/2022	PÁGINA 1
-----------------------	-------------

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

ÓRGÃO SUPERIOR	26000 - MINISTÉRIO DA EDUCAÇÃO
----------------	--------------------------------

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2021	2020
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS</b>	<b>5.624.039,91</b>	<b>6.382.753,46</b>
<b>INGRESSOS</b>	<b>174.241.085,66</b>	<b>172.455.892,86</b>
<b>Receita Tributária</b>	-	-
<b>Receita de Contribuições</b>	-	-
<b>Receita Agropecuária</b>	-	-
<b>Receita Industrial</b>	-	-
<b>Receita de Serviços</b>	<b>104.643,27</b>	<b>85.018,67</b>
<b>Remuneração das Disponibilidades</b>	<b>75.818,41</b>	<b>9.131,84</b>
<b>Outras Receitas Derivadas e Originárias</b>	<b>137.400,86</b>	<b>151.804,97</b>
<b>Transferências Recebidas</b>	<b>1.230.783,08</b>	<b>552.358,56</b>
Intergovernamentais	1.230.783,08	517.272,51
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	35.086,05
<b>Outros Ingressos Operacionais</b>	<b>172.692.440,04</b>	<b>171.657.578,82</b>
Ingressos Extraorçamentários	279.444,17	196.134,15
Transferências Financeiras Recebidas	172.253.800,89	171.167.152,60
Arrecadação de Outra Unidade	159.194,98	114.758,78
Demais Recebimentos	-	179.533,29
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-168.617.045,75</b>	<b>-166.073.139,40</b>
<b>Pessoal e Demais Despesas</b>	<b>-147.985.717,09</b>	<b>-146.609.892,93</b>
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-568.589,81	-457.678,93
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-147.373.327,28	-146.007.974,00
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-43.800,00	-144.240,00
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO Anual

TÍTULO DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 24/01/2022 PAGINA 2

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

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2021	2020
Comércio e Serviços	-	-
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	-	-
<b>Juros e Encargos da Dívida</b>	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
<b>Transferências Concedidas</b>	<b>-19.976.538,80</b>	<b>-18.929.212,75</b>
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-19.925.596,64	-18.876.527,18
Outras Transferências Concedidas	-50.942,16	-52.685,57
<b>Outros Desembolsos Operacionais</b>	<b>-654.789,86</b>	<b>-534.033,72</b>
Dispêndios Extraorçamentários	-279.444,17	-196.134,15
Transferências Financeiras Concedidas	-375.345,69	-337.899,57
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO</b>	<b>-4.922.622,87</b>	<b>-6.285.206,88</b>
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	<b>-4.922.622,87</b>	<b>-6.285.206,88</b>
Aquisição de Ativo Não Circulante	-4.762.674,26	-5.924.277,90
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-159.948,61	-360.928,98
<b>FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO</b>	-	-
<b>INGRESSOS</b>	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
<b>DESEMBOLSOS</b>	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
<b>GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA</b>	<b>701.417,04</b>	<b>97.546,58</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL</b>	<b>10.638.664,55</b>	<b>10.541.117,97</b>
<b>CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL</b>	<b>11.340.081,59</b>	<b>10.638.664,55</b>



**MINISTÉRIO DA FAZENDA**  
**SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL**

EXERCÍCIO 2021 PERÍODO DEZ(Encerrado)

TÍTULO DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 24/01/2022 PAGINA 1

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

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

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 2020	-	-	-	-	-	203.174.700,02	-	-	203.174.700,02
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-98.560,14	-	-	-98.560,14
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	119.100,00	-	-	119.100,00
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-5.915.418,69	-	-	-5.915.418,69
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 2020	-	-	-	-	-	197.279.821,19	-	-	197.279.821,19

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 2021	-	-	-	-	-	197.279.821,19	-	-	197.279.821,19
Variação Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	44.274,16	-	-	44.274,16
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	-	-	-	-	-	10.449.731,14	-	-	10.449.731,14
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 2021	-	-	-	-	-	207.773.826,49	-	-	207.773.826,49

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 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:

- **Unidade Administrativa - Vila A** - localizada à Avenida Silvio Américo Sasdelli, nº 1842, Edifício Lorivo, Vila A.
- **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 Almoarifado Portal da Foz** - localizado à Rua Macucos, nº 131, Portal da Foz.
- **Campus Integração** - localizado à Avenida Tancredo Neves, nº 3147, Porto Belo.

#### (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



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

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; (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. Na entrada, estes bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção. Nas saídas, o método para mensuração e avaliação é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

#### **(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.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

### (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 da atividade pública ou exercidos com essa finalidade. São mensurados ou avaliados com base no valor de aquisição, deduzido do saldo da respectiva conta de amortização acumulada (quando tiverem vida útil definida) e do montante acumulado de quaisquer perdas do valor que tenham sofrido ao longo de sua vida útil por redução ao valor recuperável. No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro da redução ao valor recuperável do intangível.

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

Os procedimentos para registro da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação e amortização tem como base legal as Normas Brasileiras de Contabilidade do Setor Público (NBC TSP), a Lei nº 4.320/1964, Lei Complementar nº 101/2000 (LRF) e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFIWeb, Macrofunções 020330 e 020335 (disponíveis no sítio da STN/ME) e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

#### (i.1) Reavaliação

Em relação aos Bens Imóveis, a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014 diz que os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação ou reavaliados, aqueles nos quais seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU; houver alteração de área construída, independentemente do valor investido; seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.

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.*

No entanto, a reavaliação de Bens Móveis e Intangíveis ainda não foi realizada na UNILA.

#### (i.2) Redução ao Valor Recuperável

Na redução ao valor recuperável a entidade avalia se há qualquer indicação de que um ativo possa ter o seu valor reduzido ao valor recuperável, sem possibilidade de reversão dessa perda em um futuro

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

próximo. Caso haja indício, deverá estimar o valor da perda por meio de testes de recuperabilidade. A metodologia de avaliação dessa indicação de redução ao valor recuperável, bem como a mensuração do valor seguem as orientações do MCASP (Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais) e estão descritas de forma mais detalhada no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020335, disponível no sítio da STN/ME ([www.tesouro.gov.br](http://www.tesouro.gov.br)).

No entanto, essa prática contábil ainda não foi adotada na UNILA. O teste de recuperabilidade é realizado por ativo e não de todo o grupo de contas ao qual pertence e atualmente os cálculos de depreciação e amortização são realizados de forma sintética, ou seja, por documentos de aquisição e não de forma individualizada, inviabilizando dessa maneira o atendimento dessa normativa.

### (i.3) Depreciação de Bens Móveis e Amortização de Bens Intangíveis

A base de cálculo para a depreciação e a amortização é o custo do ativo imobilizado ou intangível, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos. O método de cálculo dos encargos de depreciação e amortização para os bens móveis e intangíveis, aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional, é o das quotas constantes.

Como regra geral, a depreciação dos bens móveis e a amortização dos bens intangíveis deve ser iniciada 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 aquisição, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle, e a depreciação é iniciada no mesmo dia em que o bem for colocado em condições de uso. O registro no SIAFI é efetuado pela CCONT/STN.

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.

### (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 e cambiais ocorridas até a data das demonstrações contábeis.

As obrigações de curto prazo da UNILA, classificadas no Passivo Circulante, apresentam a seguinte divisão: (I) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (II) fornecedores e contas a pagar; (III) provisões; (IV) demais obrigações. As obrigações de longo prazo, classificadas no Passivo Não Circulante são compostas por: (I) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (II) provisões.

### (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 40/2015, alterada pela Portaria AGU nº 318/2018.

## **(I) 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.

### **(I.1) Resultado Patrimonial**

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas e das variações patrimoniais diminutivas.

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.

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

O reconhecimento das variações patrimoniais aumentativas e diminutivas segue a lógica do regime de competência, com exceção às transferências recebidas e concedidas que seguem a lógica do regime de caixa.

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).

A DVP tem função semelhante à Demonstração do Resultado do Exercício (DRE) do setor privado, onde o resultado patrimonial apurado não é um indicador de desempenho, mas um medidor do quanto o serviço público ofertado promoveu alterações quantitativas dos elementos patrimoniais do órgão.

### **(I.2) Resultado Orçamentário**

O regime orçamentário segue o descrito no art. 35 da Lei nº 4.320/1964. Deste modo, pertencem ao exercício financeiro as receitas nele arrecadadas e as despesas nele legalmente empenhadas.

O Resultado Orçamentário representa o confronto entre as receitas orçamentárias realizadas e as despesas orçamentárias empenhadas. O superávit/déficit é apresentado diretamente no Balanço Orçamentário, sendo que quando ocorrer déficit, o mesmo é apresentado junto às receitas, enquanto que o superávit é apresentado junto às despesas, a fim de demonstrar o equilíbrio do Balanço Orçamentário.

### **(I.3) Resultado Financeiro**

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

Pelo 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, que apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

A DFC permite a análise da capacidade de a entidade gerar caixa e equivalentes de caixa e da utilização de recursos próprios e de terceiros em suas atividades. Sua análise permite a comparação dos fluxos de caixa, gerados ou consumidos, com o resultado do período e com o total do passivo, permitindo identificar, por exemplo: a parcela dos recursos utilizada para pagamento da dívida e para investimentos, e a parcela da geração líquida de caixa atribuída às atividades operacionais.

**(m) Políticas de Gestão de Riscos Financeiros**

As Políticas de Gestão de Riscos Financeiros ainda estão em implantação na UNILA, conforme consta no Relatório Integrado de Gestão 2020, item 5. Riscos, Oportunidades e Perspectivas, disponível em: <https://portal.unila.edu.br/institucional/arquivos/relato-integrado-de-gestao-2020.pdf>.

**(n) Conformidade Contábil**

A conformidade contábil das demonstrações contábeis é realizada mensalmente pela UNILA, de acordo com os procedimentos descritos na Macrofunção 02.03.15 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 a UNILA elabora 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), balancete e auditores contábeis (CONDESAUD), constantes do SIAFI, estão regidos pela Lei nº 4.320/1964 e pelas Normas Brasileiras de Contabilidade Aplicadas ao 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, tendo como Unidade Executora apenas a Unidade Gestora 158658.

A Coordenação da Contabilidade trabalha para reduzir as restrições contábeis na unidade, para isso acompanha mensalmente a quantidade de restrições e as áreas envolvidas para a respectiva regularização, e envia mensalmente ao Ordenador de Despesas relatório detalhado contendo as inconsistências contábeis existentes no mês e quais as áreas envolvidas. Saliencia-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.

Em 2021 foram registrados 28 ressalvas e 09 alertas na conformidade contábil, assim distribuídos:

**Tabela 1 - Restrições Contábeis**

Tipo	Grupo	Quantidade
Ressalvas	211	12
	212	1
	262	1
	263	12
	280	2
Alertas	199	9
<b>Total</b>		<b>37</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

As Ressalvas aplicadas são dos grupos 211, 212, 262, 263 e 280, sendo apontadas as seguintes restrições:

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. A Seção de Almoxarifado justificou que as diferenças apresentadas são oriundas de falhas no sistema. A solução prevista para este problema é a implantação de um novo sistema, o Sistema Integrado

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

de Administração de Serviços (SIADS), pois o SIPAC mesmo sendo diariamente revisado e atualizado pela equipe de TI continua apresentando divergências nos relatórios emitidos.

Restrição 634 - Falta avaliação bens móveis, imóveis, intangíveis e outros: a falta de avaliação de bens móveis, imóveis, intangíveis e outros, 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. Abaixo segue justificativas pela não realização da reavaliação de bens móveis e intangíveis:

“Conforme item 4.2 da MACROFUNÇÃO 020335 da STN a reavaliação somente será efetuada se o valor líquido contábil sofrer modificação significativa. Como a instituição vem realizando a depreciação e a amortização de seus bens de forma regular desde a sua criação, atualmente os saldos de valor líquido dos bens estão em conformidade com os normativos contábeis. Considerando o item 4.4.2 da MACROFUNÇÃO 020335 da STN, se faz necessária a reavaliação de toda a classe de contas do ativo imobilizado à qual pertence o provável bem que acusar necessidade de se reavaliar. Diante dessa normativa acusamos inviabilidade da reavaliação de bens móveis e intangíveis devido aos atuais controles de depreciação em planilhas eletrônicas que impossibilitam cálculos de depreciação individualizados.”

Restrição 703 - Erro na classificação da Despesa - Apropriação de despesa com classificação incompatível com sua natureza. Referente aquisição de serviços de locação de softwares na natureza de despesa 339039, quando o correto seria 339040, nos processos de suprimento de fundos 23422.002861/2021-92 e 23422.015146/2021-40.

Restrição 706 - Demonstra a existência do pagamento de despesas cujo fato gerador ocorreu no exercício corrente, utilizando-se empenhos inscritos em restos a pagar. Devidamente autorizados pela autoridade competente conforme justificativas anexas aos seguintes processos: 23422.010973/2020-97, 23422.000244/2020-41, 23422.002517/2019-74, 23422.002381/2019-60, 23422.002364/2019-34, 23422.005062/2020-32, 23422.005071/2020-80, 23422.010712/2020-63, 23422.005143/2020-76, 23422.001986/2020-52, 23422.010829/2018-14, 23422.000886/2021-67, 23422.000927/2021-27, 23422.004674/2020-32, 23422.013645/2020-24, 23422.010638/2020-24, 23422.001721/2021-26, 23422.002050/2021-67.

Restrição 707 - Saldo Invertido - Classe 8: demonstra a existência de saldo invertido dos contas correntes das contas contábeis da classe 8, em decorrência de baixa de valores superiores aos existentes, não apropriados previamente ou apropriados em outras contas contábeis. Todas as ocorrências foram regularizadas no decorrer do exercício.

Os Alertas aplicadas são do grupo 199, com a seguinte restrição:

Restrição 315 - Falta/restrição conformidade 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.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

### NOTA 04 - Caixa e Equivalentes de Caixa

O subgrupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla os valores em caixa e em bancos para os quais não haja restrição de uso imediato. 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	31/12/2021	31/12/2020	AH	AV
CTU - Recursos da Conta Única Aplicados	1.080.627,59	597.771,15	80,78%	9,53%
Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS	788.336,25	1.026.760,92	-23,22%	6,95%
Limite de Saque com Vinc. Pgto - Ordem Pagto - OFSS	9.471.117,75	9.014.132,48	5,07%	83,52%
<b>Total</b>	<b>11.340.081,59</b>	<b>10.638.664,55</b>	<b>6,59%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

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.

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 2021, realizada em 31/12/2021, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 03/01/2022.

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\$ 788.336,25 disponível na conta “Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS”, uma parte, no valor de R\$ 154.306,68 refere-se aos rendimentos dos valores aplicados dos convênios, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 3 - Aplicações na Conta Única - Detalhamento**

CONVÊNIO	SALDO EM 31/12/2021 – CONTA “CTU - Recursos da Conta Única Aplicados” (111110206)	RENDIMENTOS ATÉ 31/12/2021 – CONTA “Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS” (111122001)
007/2017 - Fundação Araucária (689844)	73.637,30	52.667,91
21/2018 - Fundação Araucária (694338)	62.415,22	30.744,56
96/2019 - Fundação Araucária (697679)	77.391,32	16.610,22
126/2019 - Fundação Araucária (697977)	30.900,00	5.343,88
08/2020 - Fundação Araucária (1AAAQG)	126.019,28	10.266,83
71/2020 - Fundação Araucária (1AABHN)	27.633,33	2.172,11
72/2020 - Fundação Araucária (1AABHP)	26.249,58	2.457,12
73/2020 - Fundação Araucária (1AABHQ)	7.211,08	1.557,28
74/2020 - Fundação Araucária (1AABHM)	3.240,00	632,84
99/2020 - Fundação Araucária (1AADXL)	43.860,00	3.538,43
133/2020 - Fundação Araucária (1AACED)	1.392,33	2.250,56
142/2020 - Fundação Araucária (1AACEC)	824,00	716,20
04/2021 - SETI - Fundo Paraná (1AAEOI)	22.452,80	5.098,44
08/2021 - SETI - Fundo Paraná (1AAFJN)	56.051,80	711,39
09/2021 - SETI - Fundo Paraná (1AAFJK)	56.115,00	726,84
19/2021 - Fundação Araucária (1AAELX)	241.513,00	6.580,28
22/2021 - Fundação Araucária (1AAEWL)	37.028,55	1.284,11
43/2021 - Fundação Araucária (1AAFWE)	800,00	332,08



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

54/2021 - Fundação Araucária (1AAFVQ)	1.456,00	183,39
74/2021 - Fundação Araucária (1AAGFP)	10.600,00	16,92
78/2021 - Fundação Araucária (1AAEWV)	69.733,00	2.418,25
86/2021 - Fundação Araucária (1AAFNH)	4.104,00	224,78
89/2021 - Fundação Araucária (1AAGFU)	100.000,00	84,61
Rendimentos ainda não resgatados/apropriados (F0180262670)	0,00	7.687,65
<b>TOTAL</b>	<b>1.080.627,59</b>	<b>154.306,68</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

### 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 31/12/2020:

**Tabela 4 - Demais Créditos e Valores**

Conta	31/12/2021	31/12/2020	AH
13 Salário - Adiantamento	652.294,21	657.963,88	-0,86%
Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado	133.962,21	201.443,24	-33,50%
Adiantamento - Termo Execução Descentralizada ED 698485	156.035,88	104.023,92	50,00%
Remuneração Recursos Aplic na Conta Única a Receber	2.971,30	1.051,82	182,49%
Créditos a Receber por Cessão de Pessoal	15.230,18	15.248,86	-0,12%
<b>Total</b>	<b>960.493,78</b>	<b>979.731,72</b>	<b>-1,96%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

O subgrupo Demais Créditos e Valores refere-se às contas de adiantamentos a pessoal, adiantamento de Termo Execução Descentralizada (TED), remuneração de recursos aplicados na Conta Única e valores a receber por cessão de pessoal. No total do grupo houve uma redução de 1,96% em relação ao ano anterior, passando de R\$ 979 mil para R\$ 960 mil, decorrente, principalmente, da variação das contas de adiantamentos a pessoal e adiantamento de TED.

A Provisão 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 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.

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.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

### NOTA 06 - Estoques

O Estoque da UNILA está segregado em Mercadorias para Revenda, Almojarifado (Materiais de Consumo) e Outros Estoques - Importações em Andamento, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 5 - Estoques**

Conta	31/12/2021	31/12/2020	AH
Mercadorias para Revenda	33.152,31	16.175,64	104,95%
Almojarifado	1.134.729,80	1.182.054,05	-4,00%
Outros Estoques - Importações em Andamento	27.205,79	76.958,34	-64,65%
(-) Ajuste de Perdas em Estoques	(12.106,16)	(6.347,48)	90,72%
<b>Total</b>	<b>1.182.981,74</b>	<b>1.268.840,55</b>	<b>-6,77%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

A conta Mercadorias para Revenda, no valor de R\$ 33.152,31, refere-se ao estoque de livros disponíveis para venda pela Editora da UNILA. Em 21/12/2021 foi efetuado o registro do inventário referente a 2021, gerando lançamento de ajuste credor no valor de R\$ 549,60 e lançamento de ajuste devedor no valor de R\$ 5.155,39, conforme demonstrado na tabela a seguir:

**Tabela 6 - Ajustes de Inventário da Editora da UNILA**

LIVRO	INVENTÁRIO					ESTOQUE MENSAL		DIFERENÇA	
	QUANTIDA DE	CONSIGN AÇÕES	QUANTIDADE TOTAL (INVENTÁRIO + CONSIGNAÇÃO)	VALOR UNITÁRIO	TOTAL	QUANTIDADE ESTOQUE MENSAL	TOTAL	DIFERENÇA EM QUANTIDADES	DIFERENÇA EM VALOR
Raul Pompeia	350	12	362	19,00	6.878,00	233	4.427,00	129	2.451,00
Mulheres Entre Fronteiras	267	8	275	9,90	2.722,50	269	2.663,10	6	59,40
Poesias e Diálogos	371	15	386	19,40	7.488,40	255	4.947,00	131	2.541,40
Pietro Gori	326	15	341	11,51	3.924,91	332	3.821,32	9	103,59
Arara Rara	174	10	184	45,80	8.427,20	196	8.976,80	-12	-549,60
Escritor Corporal	257	10	267	13,90	3.711,30	267	3.711,30	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>1.745</b>	<b>70</b>	<b>1.815</b>		<b>33.152,31</b>	<b>1.552</b>	<b>28.546,52</b>	<b>263</b>	<b>4.605,79</b>

Fonte: SIAFI e UNILA, 2021.

A conta Almojarifado, no valor de R\$ 1.134.729,80, refere-se ao estoque de materiais de consumo. Constitui este grupo, também, a provisão para perdas em estoques, no valor de R\$ 12.106,16.

Em 27/12/2021 foi efetuado o registro do inventário referente a 2021, 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 DESFAZIMENTO	SAÍDAS POR CONSUMO IDENTIFICADAS NO INVENTÁRIO CONF. REQUISIÇÕES	BAIXAS POR PERDA CONF. COMPROVANTES DE SAÍDA AVULSA	ENTRADAS REF. ERROS EM INVENTÁRIOS ANTERIORES CONF. COMPROVANTES DE ENTRADA	DIFERENÇA - BAIXAS POR PERDA E ENT. POR DEVOLUÇÃO	
339030	11	21.639,82	9.528,28		-12.184,14		72,63	-0,03
339030	14	2.175,60	305,60		-1.870,00			
339030	16	783.439,27	389.307,33	-405.678,34		-17.929,18	29.513,75	-38,17
339030	17	104.074,18	102.404,36	-1.552,48		-1.110,48	993,14	
339030	19	10.224,34	10.425,75			-291,14	492,55	
339030	20	422,43	422,43					
339030	21	16.172,75	16.626,19			-338,26	791,70	
339030	22	53.492,84	52.822,48		-1.496,30	-1.681,65	2.506,72	0,87
339030	23	5.260,80	5.260,80					
339030	24	705,24	0,00		-705,24			

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

339030	25	9.570,66	0,00		-9.570,66			
339030	26	100.263,00	96.412,68		-879,57	-4.828,80	1.856,54	1,51
339030	27	11,08	11,08					
339030	28	54.429,12	79.845,23			-3.035,63	15.757,07	12.694,67
339030	29	79.489,56	86.399,80		-596,88		7.507,52	-0,40
339030	30	199.627,42	199.627,42					
339030	35	45.429,43	28.636,40		-16.824,43		31,40	
339030	36	14.120,00	7.746,00		-6.374,00			
339030	40	3.220,00	3.220,00					
339030	42	4.264,43	4.264,20					-0,23
339030	44	381,50	381,50					
339030	59	21.467,05	21.467,05					
339030	99	27.803,04	27.803,04					
<b>TOTAL</b>		<b>1.557.683,56</b>	<b>1.142.917,62</b>	<b>-407.230,82</b>	<b>-50.501,22</b>	<b>-29.215,14</b>	<b>59.523,02</b>	<b>12.658,22</b>

Fonte: SIAFI e UNILA, 2021.

A conta Outros Estoques - Importações em Andamento, no valor de R\$ 27.205,79, refere-se aos pagamentos efetuados para importações de materiais, conforme detalhado a seguir:

- a) Immuno American Corporation - aquisição de reagentes para diagnóstico da Covid-19, processo 23422.005819/2020-60, no valor de R\$ 18.296,42;
- b) Pasco Scientific - aquisição de peças e acessórios para kits do módulo didático de mecânica básica, processo 23422.000489/2020-22, no valor de R\$ 8.909,37.

A provisão para perdas em estoques foi atualizada em 27/12/2021 para o valor de R\$ 12.106,16, conforme relatório de inventário de 2021 (processo eletrônico nº 23422.019117/2021-08).

### 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.

**Tabela 8 - VPDs Pagas Antecipadamente**

Conta	31/12/2021	31/12/2020	AH
Prêmios de Seguro a Apropriar	609,48	651,26	-6,42%
Assinaturas e Anuidades a Apropriar	95.195,70	0,00	-
<b>Total</b>	<b>95.805,18</b>	<b>651,26</b>	14610,74%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

A conta Prêmios de Seguro a Apropriar é decorrente da contratação de seguro predial para as unidades do Jardim Universitário e Alojamento Estudantil, da empresa Sompo Seguros S.A., com vigência de 15/01/2021 a 15/01/2022.

Já o valor correspondente a Assinaturas e Anuidades a Apropriar refere-se a assinatura digital da plataforma Uptodate, da empresa Uptodate INC, com vigência de 01/01/2022 a 31/12/2022.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

### NOTA 08 - Demais Créditos e Valores a Longo Prazo

O subgrupo Demais Créditos e Valores compõe o grupo Créditos a Longo Prazo, do Balanço Patrimonial, e apresenta somente a conta Depósitos Judiciais Efetuados, no valor de R\$ 3.057,50, e refere-se a um depósito judicial efetuado em 09/07/2019, conforme solicitação de pagamento de honorários periciais, decorrente do Procedimento Comum nº 5006768-86.2016.4.04.7002/PR, constante no processo eletrônico nº 23422.008785/2019-06.

### NOTA 09 - 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 31/12/2021 e 31/12/2020:

**Tabela 9 - Imobilizado**

Descrição	31/12/2021	31/12/2020	AH
<b>Bens Móveis</b>	<b>41.575.370,12</b>	<b>43.522.264,03</b>	<b>-4,47%</b>
(+) Valor Bruto Contábil	77.016.958,66	73.816.070,61	4,34%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	(35.441.588,54)	(30.293.806,58)	16,99%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	-
<b>Bens Imóveis</b>	<b>171.410.666,23</b>	<b>159.542.656,53</b>	<b>7,44%</b>
(+) Valor Bruto Contábil	171.417.806,76	159.547.670,45	7,44%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	(7.140,53)	(5.013,92)	42,41%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	0,00	0,00	-
<b>Total</b>	<b>212.986.036,35</b>	<b>203.064.920,56</b>	<b>4,89%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

### 9.1 Bens Móveis

O valor bruto dos Bens Móveis da UNILA, em 31/12/2021, totalizava R\$ 77 milhões, distribuídos em vários subgrupos, conforme detalhado na tabela a seguir:

**Tabela 10 - Bens Móveis - Composição**

Conta	31/12/2021	AV	31/12/2020	AV	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	37.642.172,12	48,88%	37.153.348,52	50,33%	1,32%
Bens de Informática	14.413.728,46	18,72%	13.384.326,97	18,13%	7,69%
Móveis e Utensílios	8.540.040,54	11,09%	8.089.106,25	10,96%	5,57%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	8.932.265,13	11,60%	9.011.467,73	12,21%	-0,88%
Veículos	3.063.679,54	3,98%	3.241.095,96	4,39%	-5,47%
Demais Bens Móveis	4.425.072,87	5,75%	2.936.725,18	3,98%	50,68%
<b>Total</b>	<b>77.016.958,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>73.816.070,61</b>	<b>100,00%</b>	<b>4,34%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

O maior valor dos Bens Móveis registrados na UNILA, refere-se ao subgrupo Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, representando 50,33% 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	3.845.038,54
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	783.554,43
1.2.3.1.1.01.03	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,	29.291.175,49
1.2.3.1.1.01.04	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES	63.401,24
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA	375.051,89

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

1.2.3.1.1.01.06	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	646.266,35
1.2.3.1.1.01.07	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	1.725.050,48
1.2.3.1.1.01.09	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS	444.486,85
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	83.896,85
1.2.3.1.1.01.25	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS	351.450,00
<b>Total</b>		<b>37.642.172,12</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

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

**Tabela 12 - Demais Bens Móveis**

Conta	Descrição	31/12/2021	31/12/2020	AH
1.2.3.1.1.99.07	Bens Não Localizados	3.983.341,03	2.494.438,55	59,69%
1.2.3.1.1.99.10	Material de Uso Duradouro	441.731,84	442.286,63	-0,13%
<b>Total</b>		<b>4.425.072,87</b>	<b>2.936.725,18</b>	<b>50,68%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

O valor apresentado na conta Bens Não Localizados decorre da conclusão do inventário de 2021 (processo eletrônico nº 23422.015348/2021-18), 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	78.707,55
123110102 - APARELHOS E EQUIP. COMUNICAÇÃO	64.751,02
123110103 - APAR, EQUIP E UTENS MÉD, ODONT E	572.057,40
123110104 - APAR. E EQUIP. P/ ESPORTES E DIV.	19.870,07
123110107 - MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	17.652,66
123110301 - APAR. E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	274.561,37
123110105 - EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO E SEGUR.	8.602,25
123110404 - INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	12.184,33
123110405 - EQUIP. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	612.791,62
123110125 - MÁQ., UTENS. E EQUIP. DIVERSOS	21.016,27
123110201 - EQUIP. DE PROCESSAM. DE DADOS	1.469.418,89
123110302 - MÁQ, INSTAL. UTENS. DE ESCRITÓRIO	2.080,47
123110109 - MAQ. FERRAMENTAS E UTENS. OFICINA	6.345,34
123110121 - EQUIPAMENTOS HIDR. E ELETRICOS.	720,00
123110303 - MOBILIARIO EM GERAL.	812.482,17
123110501 - VEICULOS EM GERAL.	2.129,82
123119910 - MATERIAL DE CONS.DE USO DURADOURO	7.969,80
<b>TOTAL</b>	<b>3.983.341,03</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

Conforme processo do inventário 2021, a justificativa para a permanência de saldo na conta de Bens Não Localizados, com aumento do valor em relação ao ano anterior, deve-se a alguns fatos relevantes, transcritos a seguir:

“Fatos relevantes a serem considerados:

I. No momento do cadastro do bem na Planilha Patrimônio Geral 2021, foi identificado que o item já estava indicado como localizado por outra unidade;

II. Algumas etiquetas estavam coladas em bens diferentes ao informado na relação de bens da unidade;

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

III. Foram encontrados bens em uso pela unidade que não constavam na relação patrimonial da unidade emitida pelo SIPAC;

IV. Foram encontrados no Jardim Universitário, locais com vários bens sem qualquer organização, escuros e abafados, denominados pelas Subcomissões como "cafofos", que dificultou a conferência dos itens;

V. Verificou-se quantidade considerável de bens sem identificação patrimonial;

VI. Extrema lentidão no acesso e edição da Planilha Patrimônio Geral 2021;

VII. Dificuldade de contato com servidores com bens acautelados para uso em trabalho remoto, impossibilitando a confirmação de uso e o estado do bem;

VIII. Atraso e dificuldade no acesso de alguns ambientes do Jardim Universitário, em virtude dos danos causados pelas intempéries ocorridas próximo ao período da atividade de levantamento patrimonial;

IX. Foram identificados alguns números patrimoniais grafados à mão, gerando dúvidas sobre a identificação precisa;

X. Alguns apontamentos relatados em inventários anteriores não foram tratados na Planilha de Inventário 2021, sendo necessário o reencaminhamento da informação pela Subcomissão."

O setor de patrimônio da UNILA informou que continuam sendo tomadas medidas para solução do problema, dentre as quais destacam-se as seguintes:

"1) relacionar os bens não localizados cuja carga patrimonial é distinta da Seção de Patrimônio, filtrar os setores detentores, encaminhar ofícios solicitando esclarecimentos e mencionando prazos para resposta;

2) encaminhar à Proagi a relação de setores que não se manifestaram em relação ao Ofício citado no item anterior, para determinação das tratativas a respeito;

3) relacionar os bens não localizados sob a carga patrimonial da Seção de Patrimônio e levantar o histórico da situação de tais bens nos últimos inventários patrimoniais, encaminhando o resultado do levantamento a Proagi para tratativas a respeito;

4) verificar os bens alocados na Obra Campus e Almoxarifado a fim de se certificar de que o que está guardado foi inventariado pela comissão;

5) proceder uma ação conjunta com outros setores para relacionar, localizar e identificar bens que ficam em locais de difícil acesso, ou acesso restrito, ou salas específicas, bem como recolocar as etiquetas de patrimônio nos bens levantados pelas comissões inventariantes 2021 como "sem identificação"."

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

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 2021:

**Tabela 14 - Bens Móveis - Conciliação**

Descrição da Conta	Classificação Contábil	2021								
		Valor Líquido Inicial	Adições	Alienações	Transferências Bens Não Localizados - conf. inventário 2021	Reavaliação	Perdas por Redução ao Valor Recuperável	Reversão das Perdas por Redução ao Valor Recuperável	Depreciação	Valor Líquido Final
APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	123110101	2.756.476,87	146.474,79	0,00	(29.259,53)	0,00	0,00	0,00	(231.348,39)	2.642.343,74
APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO	123110102	382.636,31	27.600,00	(6.400,00)	(32.385,92)	0,00	0,00	0,00	(51.102,89)	320.347,50
EQUIP/UTENS MÉD. OD, LAB E HOSP	123110103	21.982.182,65	681.236,85	0,00	(430.696,33)	0,00	0,00	0,00	(1.571.941,57)	20.660.781,60
APAR E EQUIP P/ESPORTES E DIVERS.	123110104	22.191,45	0,00	0,00	(1.150,94)	0,00	0,00	0,00	(7.494,36)	13.546,15
EQUIP. PROTEÇÃO, SEGUR. E SOC.	123110105	268.145,90	0,00	0,00	(4.063,00)	0,00	0,00	0,00	(34.349,34)	229.733,56
MÁQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS	123110106	517.472,96	18.199,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(28.877,25)	506.795,69
MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	123110107	1.148.436,33	8.650,00	0,00	(16.894,66)	0,00	0,00	0,00	(156.648,63)	983.543,04
MÁQ., FERRAMENTAS E UTENS. OFIC.	123110109	235.033,27	73.145,26	0,00	2.904,75	0,00	0,00	0,00	(36.851,30)	274.231,98
MÁQ. E UTENS. AGROPEC./RODOV.	123110120	19.762,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(2.952,00)	16.810,00
EQUIP. HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	123110121	43.984,37	12.000,00	0,00	774,51	0,00	0,00	0,00	(7.435,56)	49.323,32
MÁQUINAS, UTENS. E EQUIP. DIVER.	123110125	234.087,35	39.311,45	0,00	(623,61)	0,00	0,00	0,00	(32.719,44)	240.055,75
EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS	123110201	2.444.772,75	1.448.864,21	(1.200,00)	(418.262,72)	0,00	0,00	0,00	(1.250.971,11)	2.223.203,13
APARELHOS E UTENS. DOMÉSTICOS	123110301	1.138.291,95	0,00	0,00	(213.933,43)	0,00	0,00	0,00	(172.892,76)	751.465,76
MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO	123110302	10.507,15	0,00	0,00	(205,73)	0,00	0,00	0,00	(1.461,00)	8.840,42
MOBILIÁRIO EM GERAL	123110303	2.730.593,66	715.426,48	0,00	(50.353,03)	0,00	0,00	0,00	(615.408,30)	2.780.258,81
COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS	123110402	2.417.922,53	120.091,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(514.836,03)	2.023.177,85
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍST.	123110404	270.410,61	710,00	0,00	(4.316,17)	0,00	0,00	0,00	(15.427,41)	251.377,03
EQUIPAM. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	123110405	2.151.449,59	95.149,09	0,00	(290.836,87)	0,00	0,00	0,00	(328.615,64)	1.627.146,17
VEÍCULOS EM GERAL	123110501	19.981,88	0,00	0,00	954,99	0,00	0,00	0,00	(1.812,12)	19.124,75
VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA	123110503	1.791.199,27	0,00	(178.371,41)	0,00	0,00	0,00	0,00	(84.636,86)	1.528.191,00
BENS NÃO LOCALIZADOS	123119907	2.494.438,55	0,00	0,00	1.488.902,48	0,00	0,00	0,00	0,00	3.983.341,03
MATERIAL DE USO DURADOURO	123119910	442.286,63	0,00	0,00	(554,79)	0,00	0,00	0,00	0,00	441.731,84
<b>TOTAL</b>		<b>43.522.264,03</b>	<b>3.386.859,46</b>	<b>(185.971,41)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(5.147.781,96)</b>	<b>41.575.370,12</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

## 9.2 Bens Imóveis

O valor bruto dos Bens Imóveis da UNILA, em 31/12/2021, totalizava R\$ 171,4 milhões, distribuídos em Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet e Bens Imóveis em Andamento, conforme demonstrado na tabela a seguir:

**Tabela 15 - Bens Imóveis – Composição**

Conta	31/12/2021	AV	31/12/2020	AV	AH
Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET	51.310.609,34	29,93%	36.757.719,64	23,04%	39,59%
Bens Imóveis em Andamento	120.107.197,42	70,07%	122.789.950,81	76,96%	-2,18%
<b>Total</b>	<b>171.417.806,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>159.547.670,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>7,44%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

De acordo com a tabela anterior, os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 70,07% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da UNILA, e a diferença de 29,93% corresponde a Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

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

**Tabela 16 - Bens de Uso Especial - Composição**

Descrição	31/12/2021	31/12/2020
<b>Imóveis Residenciais/Comerciais</b>	<b>27.510.609,34</b>	<b>18.757.719,64</b>
Alojamento Estudantil - Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo, Foz do Iguaçu - RIP 7563009735001	27.510.609,34	18.757.719,64
<b>Terrenos/Glebas</b>	<b>23.800.000,00</b>	<b>18.000.000,00</b>
RIP 7563009205002 - Av. Tancredo Neves, 6731, Foz do Iguaçu/PR	23.800.000,00	18.000.000,00
<b>Total</b>	<b>51.310.609,34</b>	<b>36.757.719,64</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

A variação de R\$ 5,8 milhões na conta Terrenos/Glebas é decorrente da reavaliação realizada em 14/12/2021, conforme detalhado na nota 9.3.

A variação de R\$ 8,7 milhões na conta Imóveis Residenciais/Comerciais refere-se à reavaliação no valor de R\$ 4.447.005,21, realizada em 14/12/2021 e à incorporação de valores originários da conta Obras em Andamento, no valor de R\$ 4.305.884,49, realizada em setembro de 2021 e detalhado abaixo:

**Tabela 17 - Valores incorporados à Imóveis Residenciais/Comerciais**

Empresa	Contrato	Objeto	Valor Executado	Situação
Manu Com. e Montagem Industrial Ltda	43/2020	Prestação de serviços para complementações estruturais às edificações existentes no alojamento estudantil (Processo 23422.001024/2021-27)	159.948,61	Incorporado a Imóveis Residenciais/Comerciais em 17/09/2021, de Obras em Andamento IM7158658
Dsoares Empreendimentos e Construções	22/2015	Serviços de engenharia especializada em geotécnica (Processo 23422.008177/2015-83)	1.771,00	Incorporado a Imóveis Residenciais/Comerciais em 24/09/2021, de Obras em Andamento IM2158658
Gonzalez Engenharia Ltda	25/2016	Serviço de elaboração de projeto executivo (Processo 23422.010638/2016-69)	4.500,00	Incorporado a Imóveis Residenciais/Comerciais em 24/09/2021, de Obras em Andamento IM2158658
Guava Manutenção e Serviços Ltda	72/2016	Serviços de construção do Alojamento Estudantil da UNILA (Processos 23422.000994/2017-55 e 23422.004306/2018-80)	4.132.814,40	Incorporado a Imóveis Residenciais/Comerciais em 24/09/2021, de Obras em Andamento IM2158658
Protogeo Engenharia de Agrimensura Ltda	21/2016	Serviços de topografia (Processo 23422.002324/2017-73)	6.850,48	Incorporado a Imóveis Residenciais/Comerciais em 24/09/2021, de Obras em Andamento IM2158658
<b>Total</b>			<b>4.305.884,49</b>	

Fonte: SIAFI, 2021.

O grupo Bens Imóveis em Andamento é composto apenas pela conta Obras em Andamento e apresenta as seguintes obras:

**Tabela 18 - Bens Imóveis em Andamento - Composição**

Descrição	31/12/2021	31/12/2020	AH
IM1158658 Obra Campus da Unila	115.392.137,69	115.392.137,69	0,00%
IM2158658 Obra do Alojamento Estudantil	164.748,98	4.310.684,86	-96,18%
IM4158658 Bloco de Aulas 1ª Etapa	4.290.959,78	3.049.278,26	40,72%
IM5158658 Almox-Arquivo	37.850,00	37.850,00	0,00%
IM6158658 Bloco de Aulas 2ª Etapa	221.500,97	0,00	-
<b>Total</b>	<b>120.107.197,42</b>	<b>122.789.950,81</b>	<b>-2,18%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

A obra do Campus da UNILA (IM1158658) está paralisada, sendo assim, seu valor permaneceu inalterado em relação a 31/12/2020.

Na obra do Alojamento Estudantil (IM2158658), foi incorporado à Imóveis Residenciais/Comerciais em 2021 o valor de R\$ 4.305.884,49. O saldo de R\$ 164.748,98 refere-se ao contrato 06/2020 da empresa Estação Engenharia Ltda (Processo 23422.003517/2020-37) cujo objeto é a instalação de infraestrutura de cabeamento estruturado de rede lógica. O valor ainda não foi incorporado à Imóveis Residenciais/Comerciais pois o contrato ainda não foi executado totalmente.

A obra da Primeira Etapa do Edifício Multiuso da UNILA (IM4158658), com a construção do Bloco de Aulas, iniciou-se em 2020, conforme contrato nº 47/2019 com a empresa BRJ Construções Cíveis Ltda, com o valor previsto para essa etapa da obra de R\$ 5.490.503,71, sendo executado até 31/12/2021 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.

A obra do Almox-Arquivo (IM5158658) iniciou-se em dezembro de 2020, sendo realizado até 31/12/2021 o valor de R\$ 37.850,00, referente aos serviços de engenharia para o projeto estrutural do edifício, conforme contrato 14/2020 com a empresa Promonte Projetos, Montagens e Engenharia Ltda.

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 Cíveis Ltda. O valor previsto para essa etapa da obra é de R\$ 5.482.697,26, sendo executado até 31/12/2021 o valor de R\$ 221.500,97.

As obras do Alojamento Estudantil e dos Blocos de Aulas, assim como a futura construção do Edifício Almox-Arquivo, estão todas situadas no mesmo terreno, localizado à Av. Tancredo Neves, nº 3147, Bairro Porto Belo, Foz do Iguaçu - PR, sendo este local denominado Campus Integração.

### 9.3 Reavaliação

Em relação aos Bens Móveis e Intangíveis, a reavaliação ainda não foi realizada na UNILA, devido aos atuais controles realizados em planilhas eletrônicas, impossibilitando o cálculo individualizado dos bens. Em 2021 foram iniciadas as tratativas para a implantação do Sistema Integrado de Administração de Serviços (SIADS) e espera-se que com a implantação desse sistema possa ser iniciada a reavaliação dos Bens Móveis e Intangíveis.

Em relação aos Bens Imóveis, especificamente referente aos Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET, foi efetuada a reavaliação em 2021, gerando uma atualização no valor total de R\$ 10.247.005,21, conforme consta no processo eletrônico 23422.021688/2021-43 e demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 19 - Reavaliação**

Descrição do Imóvel	Valor Inicial	Reavaliação 2021	Incorporação 2021	Saldo em 31/12/2021
Terreno - RIP 7563009205002 – Av. Tancredo Neves, 6731, Campus Niemeyer – Foz do Iguaçu/PR	18.000.000,00	5.800.000,00	0,00	23.800.000,00
Alojamento Estudantil - RIP 7563009735001 – Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo – Foz do Iguaçu/PR (UNIFICAÇÃO RIP 7563008885000 e 7563009225003)	18.757.719,64	4.447.005,21	4.305.884,49	27.510.609,34
<b>Total</b>	<b>36.757.719,64</b>	<b>10.247.005,21</b>	<b>4.305.884,49</b>	<b>51.310.609,34</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Os imóveis acima tiveram suas avaliações com a data base de 01/12/2021. Para a atualização dos valores foi feito um levantamento nas imobiliárias locais, em novembro de 2021, com 34 imóveis em oferta.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

Para a avaliação dos imóveis foi utilizado o método comparativo direto com homogeneização por fatores, conforme descrito na Norma Brasileira NBR-14653. Por este método, o imóvel é avaliado por comparação com imóveis de características semelhantes, cujos respectivos valores unitários (por m<sup>2</sup>) são ajustados com fatores que tornam a amostra homogênea. Para esta homogeneização, foi considerada a Renda Média Local, dado fornecido pelo IBGE e obtido no último censo. Foi considerado apenas o valor da terra nua, descontado o valor de todas as edificações nas amostras obtidas, considerando para isso o valor do CUB/PR data base de novembro/21.

### 9.4 Redução ao Valor Recuperável

De acordo com o item 5.7, da Parte II do MCASP 8ª edição, a entidade deve avaliar se há alguma indicação de que o ativo imobilizado possa ter sofrido perda ao valor recuperável. Redução ao valor recuperável pode ser entendida como uma perda dos futuros benefícios econômicos ou do potencial de serviços de um ativo, além da 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.

Desta forma, foi solicitado à área competente que realize o teste de redução ao valor recuperável, porém foi apresentado a seguinte justificativa:

“A instituição realiza regularmente os cálculos de depreciação e amortização de seus bens, de forma que o saldo do valor líquido contábil está atualizado. Considerando o item 6.1 da MACROFUNÇÃO 020335 da STN, o valor contábil dos ativos imobilizados e intangíveis não apresentam valor acima da quantia que será recuperada.

Diferentemente da reavaliação, o teste de recuperabilidade é realizado por ativo e não de todo o grupo de contas ao qual pertence. Atualmente os cálculos de depreciação e amortização são realizados de forma sintética, ou seja, por documentos de aquisição e não de forma individualizada, inviabilizando dessa maneira o atendimento dessa normativa.”

### 9.5 Depreciação Acumulada

Em relação aos Bens Imóveis, o valor depreciado é apurado mensal e automaticamente pelo sistema SPIUnet sobre o valor depreciável da aquisição, utilizando-se, para tanto, o Método da Parábola de Kuentzle, e o registro no SIAFI é efetuado pela CCONT/STN.

Em relação aos Bens Móveis, o método de cálculo dos encargos de depreciação, aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional é o das quotas constantes. A base de cálculo para a depreciação é o custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos.

Na tabela a seguir é apresentada 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 02.03.30 do Manual SIAFI:

**Tabela 20 - Taxas Depreciação**

DESCRIÇÃO DA CONTA	CLASSIFICAÇÃO O 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%	15	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%

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

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%	10 - 9,08 - 8,92 - 7,33 - 5	9% - 9,91% - 10,09% - 12,27% - 18%
MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO	123110302	10,00%	10	9,00%
MOBILIÁRIO EM GERAL	123110303	10,00%	10	9,00%
COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS	123110402	0,00%	10	10,00%
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%
BEN MÓVEIS INSERVÍVEIS	123110805	0,00%	0	0
BENS MÓVEIS EM TRÂNSITO	123119905	0,00%	0	0
BENS NÃO LOCALIZADOS	123119907	0,00%	0	0
MATERIAL DE USO DURADOURO	123119910	0,00%	0	0

Fonte: Manual SIAFI e UNILA, 2021.

A conta 123110503 Veículos de Tração Mecânica apresenta diversas taxas de depreciação devido à aquisição de veículos usados, onde foi aplicado a taxa correspondente 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, disponível em: <https://portal.unila.edu.br/proagi/coinfra/arquivos/gestao-de-bens-patrimoniais/instrucao-normativa-unila-01-2018.pdf>.

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

- a) 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:
  - I - Vida útil de 9,08 anos - Nota Fiscal 20181 - Processo 23422.000213/2018-11;
  - II - Vida útil de 8,92 anos - Notas Fiscais 939 e 2729 - Processo 23422.012734/2017-22;
- b) Outros dois casos referem-se a doação de bens usados sendo também aplicada a taxa correspondente ao restante do tempo de vida útil do bem ou a metade do tempo de vida útil, conforme segue:
  - I - Vida útil de 7,33 anos - Doação recebida conforme Processo 23422.010310/2018-59 - Congelador Cega Skin 110V Gelopar;
  - II - Vida útil de 5 anos - Doação recebida conforme Processo 23422.010155/2018-73 - Refrigerador duplex frost free 277L Eletrolux.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

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

**Tabela 21 - Depreciação Acumulada**

DESCRIÇÃO DA CONTA	CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL	31/12/2021			31/12/2020		
		VALOR CONTÁBIL BRUTO	DEPRECIACÃO ACUMULADA	VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	VALOR CONTÁBIL BRUTO	DEPRECIACÃO ACUMULADA	VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO
APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	123110101	3.845.038,54	(1.202.694,80)	2.642.343,74	3.727.823,28	(971.346,41)	2.756.476,87
APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO	123110102	783.554,43	(463.206,93)	320.347,50	794.740,35	(412.104,04)	382.636,31
EQUIP/UTENS MÉD. OD, LAB E HOSP	123110103	29.291.175,49	(8.630.393,89)	20.660.781,60	29.040.634,97	(7.058.452,32)	21.982.182,65
APAR E EQUIP P/ESPORTES E DIVERS.	123110104	63.401,24	(49.855,09)	13.546,15	64.552,18	(42.360,73)	22.191,45
EQUIP. PROTEÇÃO, SEGUR. E SOC.	123110105	375.051,89	(145.318,33)	229.733,56	379.114,89	(110.968,99)	268.145,90
MÁQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS	123110106	646.266,35	(139.470,66)	506.795,69	628.066,37	(110.593,41)	517.472,96
MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	123110107	1.725.050,48	(741.507,44)	983.543,04	1.733.295,14	(584.858,81)	1.148.436,33
MÁQ., FERRAMENTAS E UTENS. OFIC.	123110109	444.486,85	(170.254,87)	274.231,98	368.436,84	(133.403,57)	235.033,27
MÁQ. E UTENS. AGROPEC./RODOV.	123110120	32.800,00	(15.990,00)	16.810,00	32.800,00	(13.038,00)	19.762,00
EQUIP. HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	123110121	83.896,85	(34.573,53)	49.323,32	71.122,34	(27.137,97)	43.984,37
MÁQUINAS, UTENS. E EQUIP. DIVER.	123110125	351.450,00	(111.394,25)	240.055,75	312.762,16	(78.674,81)	234.087,35
EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS	123110201	14.413.728,46	(12.190.525,33)	2.223.203,13	13.384.326,97	(10.939.554,22)	2.444.772,75
APARELHOS E UTENS. DOMÉSTICOS	123110301	1.640.341,90	(888.876,14)	751.465,76	1.854.275,33	(715.983,38)	1.138.291,95
MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO	123110302	21.758,06	(12.917,64)	8.840,42	21.963,79	(11.456,64)	10.507,15
MOBILIÁRIO EM GERAL	123110303	6.877.940,58	(4.097.681,77)	2.780.258,81	6.212.867,13	(3.482.273,47)	2.730.593,66
COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS	123110402	5.258.501,10	(3.235.323,25)	2.023.177,85	5.138.409,75	(2.720.487,22)	2.417.922,53
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍST.	123110404	330.942,42	(79.565,39)	251.377,03	334.548,59	(64.137,98)	270.410,61
EQUIPAM. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	123110405	3.342.821,61	(1.715.675,44)	1.627.146,17	3.538.509,39	(1.387.059,80)	2.151.449,59
VEÍCULOS EM GERAL	123110501	28.072,09	(8.947,34)	19.124,75	27.117,10	(7.135,22)	19.981,88
VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA	123110503	3.035.607,45	(1.507.416,45)	1.528.191,00	3.213.978,86	(1.422.779,59)	1.791.199,27
BENS NÃO LOCALIZADOS	123119907	3.983.341,03		3.983.341,03	2.494.438,55		2.494.438,55
MATERIAL DE USO DURADOURO	123119910	441.731,84		441.731,84	442.286,63		442.286,63
<b>TOTAL BENS MÓVEIS</b>		<b>77.016.958,66</b>	<b>(35.441.588,54)</b>	<b>41.575.370,12</b>	<b>73.816.070,61</b>	<b>(30.293.806,58)</b>	<b>43.522.264,03</b>
IMÓVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS	123210101	27.510.609,34	(7.140,53)	27.503.468,81	18.757.719,64	(5.013,92)	18.752.705,72
TERRENOS/GLEBAS	123210103	23.800.000,00		23.800.000,00	18.000.000,00		18.000.000,00
OBRAS EM ANDAMENTO	123210601	120.107.197,42		120.107.197,42	122.789.950,81		122.789.950,81
<b>TOTAL BENS IMÓVEIS</b>		<b>171.417.806,76</b>	<b>(7.140,53)</b>	<b>171.410.666,23</b>	<b>159.547.670,45</b>	<b>(5.013,92)</b>	<b>159.542.656,53</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Conforme tabela acima, os Bens Não Localizados (R\$ 3.983.341,03) aparecem sem valor de depreciação, porém esses bens continuam sendo depreciados em suas respectivas contas originais.

## NOTA 10 - Intangível

O total do Intangível está relacionado a Softwares adquiridos externamente, classificados em Software com Vida Útil Definida e Software com Vida Útil Indefinida. Na UNILA ainda não foram realizados estudos para a contabilização de ativos intangíveis gerados internamente, conforme determina a NBC TSP 08 - Ativo Intangível e o item 6.3.2, da Parte II do MCASP 8ª edição.

Em 31/12/2021, a UNILA apresentou um total de R\$ 809.286,68 relacionado ao Ativo Intangível. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição para os períodos de 31/12/2021 e 31/12/2020:

**Tabela 22 - Intangível - Composição**

Conta	31/12/2021	AV	31/12/2020	AV	AH
Software com Vida Útil Definida	177.169,00	21,89%	177.169,00	21,89%	0,00%
Software com Vida Útil Indefinida	524.233,01	64,78%	632.117,68	78,11%	-17,07%
Softwares Não Localizados	107.884,67	13,33%			
<b>Total</b>	<b>809.286,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>809.286,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>
Amortização Acumulada	(113.191,41)		(54.135,09)		109,09%
<b>Total</b>	<b>696.095,27</b>		<b>755.151,59</b>		<b>-7,82%</b>

Fonte: SIAFI 2020 e 2021.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

No intangível, destaca-se o item Software com Vida Útil Indefinida, que representa 64,78% do total bruto do grupo. O software de valor mais relevante neste grupo foi adquirido em 2020, pelo valor de R\$ 87.329,98 e trata-se de software de monitoramento e vigilância para o alojamento estudantil.

Segue abaixo a conciliação do valor contábil do Ativo Intangível, no início e no final do período, demonstrando todas as adições, alienações, amortização e demais movimentações ocorridas no exercício de 2021:

**Tabela 23 - Intangível - Conciliação**

Descrição da Conta	Classificação Contábil	2021								
		Valor Líquido Inicial	Adições	Alienações	Transferências Softwares Não Localizados - conf. inventário 2021	Reavaliação	Perdas por Redução ao Valor Recuperável	Reversão das Perdas por Redução ao Valor Recuperável	Amortização acumulada	Valor Líquido Final
Software com Vida Útil Definida	124110101	123.033,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	(59.056,32)	63.977,59
Software com Vida Útil Indefinida	124110201	632.117,68	0,00	0,00	(107.884,64)	0,00	0,00	0,00	0,00	524.233,04
Softwares Não Localizados	124119900	0,00	0,00	0,00	107.884,64	0,00	0,00	0,00	0,00	107.884,64
<b>TOTAL</b>		<b>755.151,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(59.056,32)</b>	<b>696.095,27</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

O valor de R\$ 107.884,67 apresentado na conta Softwares Não Localizados decorre da conclusão do inventário de 2021 (processo eletrônico nº 23422.015348/2021-18), sendo esse valor deduzido da conta Software com Vida Útil Indefinida.

### 10.1 Reavaliação

De acordo com o item 6.7, da Parte II do MCASP 8ª 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.

Desta forma, foi solicitado à área competente que verifique a necessidade de reavaliação dos Ativos Intangíveis, porém essa verificação ainda não foi realizada para essa classe de ativos.

### 10.2 Redução ao Valor Recuperável

Conforme determina o item 6.8.6 do MCASP 8ª edição, a entidade deve testar a perda de valor dos ativos intangíveis com vida útil indefinida, ou aqueles ainda não disponíveis para o uso, comparando o valor recuperável com o seu valor contábil sempre que existam indícios de que o ativo intangível pode ter perdido valor.

Desta forma, foi solicitado à área competente que realize tal verificação em relação aos softwares que compõem a conta Software com Vida Útil Indefinida, porém o teste ainda não foi realizado na UNILA.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

### 10.3 Amortização

A amortização dos Softwares com Vida Útil Definida apresenta um saldo acumulado de R\$ 113.191,41 em 31/12/2021, conforme demonstrado abaixo:

**Tabela 24 - 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 LIMITACOES	177.169,00	3	2,78%	4.921,36	01/02/2020	31/01/2023	(113.191,41)
<b>Total</b>	<b>177.169,00</b>			<b>4.921,36</b>			<b>(113.191,41)</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

Em relação aos softwares com vida útil indefinida, que, apesar de não serem amortizados, devem ser verificados periodicamente para determinar se eventos e circunstâncias continuam a consubstanciar a avaliação de vida útil indefinida, conforme preceitua o item 6.8.7 do MCASP 8ª edição, foi solicitado à área competente que realize tal revisão, porém foi apresentado a seguinte justificativa:

“Para a realização da revisão da vida útil dos softwares não amortizáveis é necessária uma ação conjunta com o setor de tecnologia da informação da instituição para análise técnica dos intangíveis. Dessa maneira ainda não houveram tratativas entre os setores envolvidos para atendimento dessa solicitação. Destaca-se que em 2022 serão iniciadas as tratativas referente ao assunto com agenda a ser definida entre as partes.”

### NOTA 11 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

Em 31/12/2021, a UNILA apresentou um saldo em aberto de R\$ 10,4 milhões relacionado a obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, conforme detalhado abaixo:

**Tabela 25 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais - Composição**

Conta	31/12/2021	AV	31/12/2020	AV	AH
Salários, Remunerações e Benefícios	8.471.044,39	81,40%	8.074.503,97	73,99%	4,91%
Férias a Pagar	1.728.056,58	16,60%	2.627.843,35	24,08%	-34,24%
Benefícios Assistenciais a Pagar	137.269,98	1,32%	138.340,85	1,27%	-0,77%
Contribuição a Entidades de Previdência Complementar	70.913,68	0,68%	71.770,31	0,66%	-1,19%
<b>Total</b>	<b>10.407.284,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.912.458,48</b>	<b>100,00%</b>	<b>-4,63%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Do total apresentado nesse grupo, R\$ 8,6 milhões refere-se à folha de pagamento de dezembro de 2021, realizada em 31/12/2021, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 03/01/2022. O restante, no valor de R\$ 1,7 milhão, refere-se à provisão de férias.

### NOTA 12 - Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2021, a UNILA apresentou um saldo em aberto de R\$ 68.212,83 relacionado a fornecedores e contas pagar, sendo o montante total referente a obrigações de curto prazo, conforme demonstrado na tabela a seguir:

**Tabela 26 - Fornecedores e Contas a Pagar - Composição**

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	31/12/2021	AV	31/12/2020	AV	AH
Nacionais	68.212,83	100,00%	17.567,05	100,00%	288,30%
Estrangeiros	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
<b>Total</b>	<b>68.212,83</b>	<b>100,00%</b>	<b>17.567,05</b>	<b>100,00%</b>	<b>288,30%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

Em 31/12/2021, a UNILA apresentou apenas um fornecedor a pagar. O saldo a pagar é referente ao fornecedor BRJ Construções Cíveis Ltda, decorrente de serviços de engenharia para execução da segunda etapa do edifício multiuso bloco de aulas 2 - Campus Integração.

### NOTA 13 - 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 a pagar, precatórios de terceiros, transferências financeiras recebidas pendentes de comprovação, entre outros, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 27 - Demais Obrigações a Curto Prazo**

Conta	31/12/2021	AV	31/12/2020	AV	AH
Impostos e Contribuições Diversos	4.605,80	0,06%	1.833,33	0,02%	151,23%
Pensão Alimentícia	43.367,80	0,52%	45.674,73	0,58%	-5,05%
Assistência à Saúde	6.091,31	0,07%	8.573,36	0,11%	-28,95%
Retenções - Sindicatos	5.188,00	0,06%	4.435,77	0,06%	16,96%
Retenções - Planos de Seguros	2.363,18	0,03%	3.056,60	0,04%	-22,69%
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	560.613,44	6,76%	495.582,78	6,31%	13,12%
Serviços de Processamento de Dados	2.667,74	0,03%	0,00	0,00%	-
Previdência Complementar Servidor	91.953,34	1,11%	89.713,00	1,14%	2,50%
Outros Consignatários	0,00	0,00%	2.508,71	0,03%	-100,00%
Precatórios de Terceiros	78.764,63	0,95%	75.066,85	0,96%	4,93%
Incentivos à Educação, Cultura e Outros	69.939,03	0,84%	69.939,03	0,89%	0,00%
Obrigações com Entidades Federais	9.705,86	0,12%	10.033,37	0,13%	-3,26%
Transferências Financeiras a Comprovar	7.418.701,94	89,45%	7.046.871,03	89,73%	5,28%
<b>Total</b>	<b>8.293.962,07</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.853.288,56</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,61%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

O total do grupo apresentou um aumento de 5,61% em relação a 31/12/2020, passando de R\$ 7,8 milhões para R\$ 8,2 milhões. Essa pequena variação é decorrente, principalmente, do aumento na conta de Transferências Financeiras a Comprovar, cuja variação foi de R\$ 371 mil.

Os lançamentos efetuados na conta Transferências Financeiras a Comprovar 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).

A conta Obrigações com Entidades Federais, no valor de R\$ 9.705,86, refere-se aos valores a repassar ao órgão Eletrobrás Termonuclear S.A., decorrente do ressarcimento de despesas de pessoal requisitado.

A conta Precatórios de Terceiros refere-se aos lançamentos efetuados pelo Tribunal Regional Federal 4ª Região-PREC/RPVS (UG/Gestão 090051/00001), em contrapartida à conta de VPD de Sentenças Judiciais - Serviços Terceiros - PF, e decorre do registro dos precatórios alimentares e comuns autuados entre 02/07/2020 e 01/07/2021 (processo 0007980-80.2015.4.04.8000).

As demais contas referem-se aos valores retidos da folha de pagamento, realizada em 31/12/2021, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 03/01/2022.

### NOTA 14 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo

O grupo Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo é composto somente pela conta Precatórios de Pessoal e refere-se aos lançamentos efetuados pelo Tribunal Regional Federal 4ª Região-PREC/RPVS (UG/Gestão 090051/00001), em contrapartida à conta de VPD de Sentenças Judiciais - Pessoal Ativo RPPS, e decorre do registro dos precatórios alimentares e comuns autuados entre 02/07/2020 e 31/12/2021 (processo 0007980-80.2015.4.04.8000).

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

### NOTA 15 - 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 31/12/2021 e 31/12/2020:

**Tabela 28 - Provisões - Composição**

Descrição	31/12/2021	AV	31/12/2020	AV	AH
Provisões a Curto Prazo	386.285,22	67,10%	0,00	0,00%	-
Provisões a Longo Prazo	189.360,22	32,90%	647.882,45	100,00%	-70,77%
<b>Total</b>	<b>575.645,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>647.882,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>-11,15%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

O lançamento das provisões foi atualizado em dezembro de 2021, conforme planilha encaminhada pela Procuradoria Federal junto à UNILA no Processo Eletrônico nº 23422.009886/2019-58. Na tabela a seguir é apresentado o detalhamento das provisões, nos períodos de 31/12/2021 e 31/12/2020:

**Tabela 29 - Provisões - Detalhamento**

Conta	Classificação em 31/12/2021	Número do Processo	Natureza da Ação	31/12/2021	31/12/2020
<b>Provisão Para Indenizações Trabalhistas</b>	Longo Prazo	0001521-45.2015.5.09.0303	Trabalhista	0,00	56.506,58
	Longo Prazo	0010062-69.2015.5.09.0658	Trabalhista	36.662,17	31.273,83
	Longo Prazo	0001770-61.2016.5.09.0658	Trabalhista	0,00	9.073,11
	Longo Prazo	0001523-17.2015.5.09.0650	Trabalhista	0,00	48.700,34
	Longo Prazo	0010041-91.2015.5.09.0303	Trabalhista	36.377,97	36.377,97
	Longo Prazo	0000245-37.2019.5.09.0303	Trabalhista	14.428,45	14.428,45
<b>TOTAL</b>				<b>87.468,59</b>	<b>196.360,28</b>
Conta		Número do Processo	Natureza da Ação	31/12/2021	31/12/2020
<b>Provisão Para Indenizações Cíveis</b>	Longo Prazo	5016068-96.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	15.652,32	0,00
	Longo Prazo	5015805-64.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	8.302,89	0,00
	Longo Prazo	5071784-17.2021.4.04.7000	Procedimento do Juizado Especial Cível	9.018,94	0,00
	Longo Prazo	5013136-38.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	14.459,71	0,00
	Longo Prazo	5002638-77.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	32.212,74	0,00
	Curto Prazo	5022101-73.2019.4.04.7002	Procedimento Comum	79.340,17	0,00
	Longo Prazo	5006974-95.2019.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	0,00	20.655,19
	Longo Prazo	5010667-24.2018.4.04.7002	Procedimento Comum	0,00	91.256,76
	Curto Prazo	5007169-80.2019.4.04.7002	Procedimento Comum	72.845,96	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	15.226,72	15.226,72
	Longo Prazo	5008008-08.2019.4.04.7002	Recurso Civil	0,00	17.285,75
	Longo Prazo	5016506-93.2019.4.04.7002	Procedimento Comum	9.066,40	9.066,40
	Longo Prazo	5011696-41.2020.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	13.178,63	6.313,02
<b>TOTAL</b>				<b>488.176,85</b>	<b>451.522,17</b>
<b>TOTAL GERAL</b>				<b>575.645,44</b>	<b>647.882,45</b>

Fonte: UNILA, 2020 e 2021.

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 na Portaria AGU nº 40, de 10 de fevereiro de 2015, alterada pela Portaria AGU nº 318, de 25 de outubro de 2018.



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

### NOTA 16 - Passivos Contingentes

Conforme NBC TSP 03, passivo contingente é:

- a) 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
- b) uma obrigação presente que decorre de eventos passados, mas não é reconhecida porque:
  - (I) é improvável que a saída de recursos que incorporam benefícios econômicos ou potencial de serviços seja exigida para liquidar a obrigação; ou
  - (II) 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 31/12/2021 e 31/12/2020:

**Tabela 30 - Passivos Contingentes**

Conta	Número do Processo	Natureza da Ação	31/12/2021	31/12/2020
<b>Passivos Contingentes Previstos</b>	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
	5007886-29.2018.4.04.7002	Procedimento Comum	300.000,00	300.000,00
	0000195-52.2015.5.09.0658	Trabalhista	35.000,00	35.000,00
	0000323-31.2019.5.09.0303	Trabalhista	23.368,24	23.368,24
	0000350-90.2018.5.09.0095	Trabalhista	22.992,70	18.831,90
	0000438-88.2018.5.09.0658	Trabalhista	17.619,97	17.619,97
	0000517-02.2017.5.09.0303	Trabalhista	0,00	40.000,00
	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
	5016172-88.2021.4.04.7002	Procedimento Comum	360.262,72	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>37.096.357,01</b>	<b>36.771.933,49</b>

Fonte: UNILA, 2020 e 2021.

O lançamento dos Passivos Contingentes foi atualizado em dezembro de 2021, conforme planilha encaminhada pela Procuradoria Federal junto à UNILA no Processo Eletrônico nº 23422.009886/2019-58. 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 40, de 10 de fevereiro de 2015, alterada pela Portaria AGU nº 318, de 25 de outubro de 2018.

### NOTA 17 - 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 31/12/2021 e 31/12/2020:

**Tabela 31 - Atos Potenciais Ativos**

SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	31/12/2021	AV	31/12/2020	AV	AH
Garantias e Contragarantias Recebidas	28.981.859,88	87,28%	28.548.396,47	85,60%	1,52%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneros	4.182.587,15	12,60%	4.763.273,79	14,28%	-12,19%
Direitos Contratuais	40.679,98	0,12%	40.679,98	0,12%	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>33.205.127,01</b>	<b>100,00%</b>	<b>33.352.350,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>-0,44%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

O item mais relevante dos Atos Potenciais Ativos, representando 87,28%, refere-se às Garantias e Contragarantias Recebidas e estão detalhadas na tabela abaixo:

**Tabela 32 - Garantias Recebidas a Executar**

Conta	31/12/2021	31/12/2020	AH
Fianças a Executar	8.743,89	58.547,70	-85,07%
Seguros-Garantia a Executar	28.894.671,53	28.454.491,96	1,55%
Caução a Executar	78.444,46	35.356,81	121,87%
<b>Total</b>	<b>28.981.859,88</b>	<b>28.548.396,47</b>	<b>1,52%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Dentre as Garantias Recebidas a Executar, o item mais relevante refere-se a Seguros-Garantia, no valor de R\$ 28.894.671,53. A seguir são detalhados os principais valores dos Seguros-Garantia a Executar por contratado:

**Tabela 33 - Seguros-Garantia por Contratado**

Contratado			Total	AV
A	CONSORCIO MENDES JUNIOR SCHAHIN	13.809.986/0001-97	26.481.725,58	91,65%
B	SISTEMA PRI ENGENHARIA LTDA	50.861.616/0001-25	576.641,49	2,00%
C	ANCEMA CONSTRUCOES LTDA	06.974.313/0001-27	342.223,13	1,18%
D	BRJ CONSTRUÇÕES CIVIS LTDA	79.353.686/0001-54	274.134,86	0,95%
E	BRJ CONSTRUÇÕES CIVIS LTDA	79.353.686/0001-54	261.519,35	0,91%
F	VEPER - SERV. VIGILANCIA	01.848.003/0001-42	144.647,27	0,50%
G	SANT SEGURANCA EIRELI - ME	11.770.785/0001-06	99.387,86	0,34%
H	GUAVA MANUTENCAO E SERVICOS LTDA - ME	17.880.798/0001-06	90.850,00	0,31%
I	ENERUGI ENGENHARIA LTDA	20.871.136/0001-84	74.025,00	0,26%
J	COSTA OESTE SERV LIMPEZA	07.192.414/0001-09	56.449,04	0,20%
K	DEMAIS CONTRATADOS	-	493.067,95	1,71%
<b>Total</b>			<b>28.894.671,53</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

## NOTA 18 - 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 31/12/2021 e 31/12/2020:

**Tabela 34 - Atos Potenciais Passivos**

SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	31/12/2021	AV	31/12/2020	AV	AH
Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres	0,00	0,00%	52.011,96	0,14%	-100,00%
Obrigações Contratuais	41.044.529,18	100,00%	36.118.038,48	99,86%	13,64%
<b>TOTAL</b>	<b>41.044.529,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>36.170.050,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>13,48%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

Os Atos Potenciais Passivos são representados apenas por Obrigações Contratuais a Executar, totalizando R\$ 41.044.529,18 em 31/12/2021. A tabela a seguir apresenta a segregação dessas obrigações de acordo com a natureza dos respectivos contratos:

**Tabela 35 - Obrigações Contratuais - Composição**

Tipo do Contrato	31/12/2021	AV	31/12/2020	AV	AH
Seguros	62.663,44	0,15%	66.195,64	0,18%	-5,34%
Serviços	31.021.661,56	75,58%	25.051.298,53	69,36%	23,83%
Aluguéis	3.365.227,15	8,20%	7.555.526,99	20,92%	-55,46%
Fornecimento de Bens	6.594.977,03	16,07%	3.445.017,32	9,54%	91,44%
<b>Total</b>	<b>41.044.529,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>36.118.038,48</b>	<b>100,00%</b>	<b>13,64%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Em 31/12/2021, os contratos de serviços representavam 75,58% do total das obrigações contratuais em execução, enquanto os contratos de fornecimento de bens representavam 16,07% e o restante, 8,35%, representado por contratos de aluguéis e contratos de seguros.

Os contratos de serviços e fornecimento de bens apresentaram aumentos de 23,83% e 91,44% respectivamente, enquanto que os contratos de seguros e aluguéis tiveram uma redução de 5,34% e 55,46% respectivamente, em comparação com o exercício anterior.

A variação positiva apresentada nos contratos de serviços, passando de R\$ 25 milhões em 31/12/2020 para R\$ 31 milhões em 31/12/2021, deveu-se principalmente pelo registro do contrato nº 41/2020 da BRJ Construções Cíveis Ltda, responsável pela construção da segunda etapa do edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 2.

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 31/12/2021:

**Tabela 36 - Obrigações Contratuais - Por Contratado**

Contratado			Total	AV
A	BRJ CONSTRUÇÕES CIVIS LTDA	79.353.686/0001-54	5.261.196,29	12,82%
B	SISTEMA PRI ENGENHARIA LTDA	50.861.616/0001-25	3.099.189,34	7,55%
C	FUNDAÇÃO PARQUE TECNOLÓGICO ITAIPU - BRASIL	07.769.688/0001-18	2.875.148,05	7,00%
D	ASSOCIAÇÃO ÚNICO	11.217.450/0001-57	1.810.506,78	4,41%
E	PROGRESSO CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS LTDA	07.200.004/0001-62	1.628.853,99	3,97%
F	ENERUGI ENGENHARIA LTDA	20.871.136/0001-84	1.480.500,00	3,61%
G	VEPER - SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA	01.848.003/0001-42	1.460.640,00	3,56%
H	UATUMA TURISMO E EVENTOS EIRELI	14.181.341/0001-15	1.432.795,10	3,49%
I	A. P. DUARTE & CIA LTDA	08.475.237/0001-30	1.356.371,88	3,30%
J	LINKDATA LTDA	09.274.298/0001-00	1.288.965,75	3,14%
K	DEMAIS CONTRATADOS	-	19.350.362,00	47,14%
<b>Total</b>			<b>41.044.529,18</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

Os contratados A, B e C representam 27,37% do total a ser executado, conforme detalhamento das transações demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 37 - Contratados - Principais Transações**

Nº Contrato	Contratado	Objeto	Valor Contratado	Valor a Executar	Validade
41/2020	BRJ Construções Civis LTDA	Construção da 2ª etapa do Edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 2	R\$ 5.482.697,26	R\$ 5.261.196,29	05/2022
21/2011	Sistema PRI Engenharia Ltda	Serviços técnicos especializados de supervisão, controle e fiscalização das obras do campus da UNILA	R\$ 6.665.500,00	R\$ 3.099.189,34	06/2015
34/2016	Parque Tecnológico de Itaipu - Brasil	Locação de espaços acadêmicos e administrativos	R\$ 8.129.555,82	R\$ 2.875.148,05	07/2022

Fonte: UNILA e Tesouro Gerencial, 2021.

O maior valor do grupo de obrigações contratuais, representando 12,82% do valor total, refere-se ao contrato 41/2020 com a empresa BRJ Construções Civis Ltda, e refere-se a execução da segunda etapa do Edifício Multiuso da UNILA, com a construção do Bloco de Aulas 2.

Na sequência, com 7,55%, figura o contrato 21/2011 com a empresa Sistema Pri Engenharia Ltda, referente a prestação de serviços técnicos especializados para supervisão, controle e fiscalização das obras da primeira etapa do Campus Niemeyer. Este contrato foi interrompido com a paralisação da construção pelo Consórcio Mendes Júnior-Schahin, porém ainda não foi encaminhado para a devida baixa contábil.

Em terceiro, representando 7,00% do valor total, aparece o contrato 34/2016 com a Fundação Parque Tecnológico Itaipu - Brasil, referente a locação de espaços acadêmicos e administrativos.

### NOTA 19 - Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado em 31/12/2021 foi superavitário em R\$ 10.449.731,14, apresentando uma reversão do déficit apurado no ano anterior de R\$ -5.915.418,69. Essa reversão foi influenciada, principalmente, pelos lançamentos de reavaliação de imóveis. Na tabela abaixo está demonstrado o Resultado Patrimonial ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

**Tabela 38 - VPA x VPD**

Descrição	31/12/2021	31/12/2020	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas	190.685.623,36	180.041.237,93	5,91%
Variações Patrimoniais Diminutivas	180.235.892,22	185.956.656,62	-3,08%
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>10.449.731,14</b>	<b>(5.915.418,69)</b>	<b>-276,65%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

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

**Tabela 39 - Variações Patrimoniais Aumentativas - Detalhadas**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	31/12/2021	AV	31/12/2020	AV	AH
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	106.563,26	0,06%	85.018,67	0,05%	25,34%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	77.737,89	0,04%	9.383,17	0,01%	728,48%
Transferências e Delegações Recebidas	173.952.541,60	91,22%	171.818.472,85	95,43%	1,24%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	15.787.315,06	8,28%	7.254.655,24	4,03%	117,62%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	761.465,55	0,40%	873.708,00	0,49%	-12,85%
<b>Total</b>	<b>190.685.623,36</b>	<b>100,00%</b>	<b>180.041.237,93</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,91%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

O subgrupo Transferências e Delegações Recebidas é o mais relevante dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas, representando 91,22% do total, evidenciando um aumento de 1,24% em relação ao ano anterior. O maior valor neste subgrupo refere-se às Transferências Intragovernamentais (R\$ 172.253.800,89), representando os recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual e para pagamento de restos a pagar.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

No subgrupo Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos destaca-se a conta Reavaliação de Ativos, no valor de R\$ 14.552.889,70. Entretanto, ressalta-se que deste valor deve-se considerar como Reavaliação somente o valor de R\$ 10.247.005,21. A diferença, no valor de R\$ 4.305.884,49, refere-se a incorporação de valores à conta do Ativo Imobilizado de Imóveis Residenciais/Comerciais, lançando-se em contrapartida a conta de VPA de Reavaliação de Ativos, 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.

As Variações Patrimoniais Diminutivas apresentaram uma redução de 3,08% em relação ao ano anterior e estão detalhadas na tabela abaixo:

**Tabela 40 - Variações Patrimoniais Diminutivas - Detalhadas**

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AV</b>	<b>31/12/2021</b>	<b>AV</b>	<b>AH</b>
Pessoal e Encargos	135.281.658,22	75,06%	130.626.139,08	70,25%	3,56%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.229.867,67	1,24%	2.148.737,30	1,16%	3,78%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	22.130.018,85	12,28%	23.206.727,57	12,48%	-4,64%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	28.660,72	0,02%	113,63	0,00%	25122,85%
Transferências e Delegações Concedidas	884.169,67	0,49%	211.092,66	0,11%	318,85%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	5.848.075,60	3,24%	15.332.521,41	8,25%	-61,86%
Tributárias	243.809,80	0,14%	236.554,21	0,13%	3,07%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	3.748,12	0,00%	267,72	0,00%	1300,01%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	13.585.883,57	7,54%	14.194.503,04	7,63%	-4,29%
<b>Total</b>	<b>180.235.892,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>185.956.656,62</b>	<b>100,00%</b>	<b>-3,08%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Dentre as Variações Patrimoniais Diminutivas, o subgrupo Pessoal e Encargos é o mais representativo, totalizando R\$ 135,2 milhões em 2021. 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 mesmo período do exercício anterior, este grupo apresentou um aumento de aproximadamente R\$ 4,6 milhões (3,56%).

No subgrupo Benefícios Previdenciários e Assistenciais, observa-se um aumento de 3,78% em relação ao ano anterior, decorrente, principalmente, do aumento na conta Aposentadorias e Reformas, que passou de R\$ 428 mil em 2020 para R\$ 508 mil em 2021.

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 uma redução de 2,86% comparado ao exercício anterior.

No subgrupo Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos, destaca-se o item Desincorporação de Ativos no valor de R\$ 4.305.884,49, que refere-se aos lançamentos de baixa da conta Obras em Andamento, conforme detalhado na tabela 17 da Nota 9.2 - Bens Imóveis.

Destaca-se também, nas Variações Patrimoniais Diminutivas, o item Incentivos, dentro do subgrupo Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, que refere-se ao pagamento de bolsas de estudos e auxílios a pesquisadores, apresentando uma redução de R\$ 960 mil em comparação ao ano anterior.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

### NOTA 20 - Resultado Orçamentário

Em 2021 as receitas realizadas alcançaram a quantia de R\$ 1.548.645,62, enquanto as despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 170.793.002,12, ocasionando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 169.244.356,50.

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

#### 20.1 Receitas

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

**Tabela 41 - Receitas Realizadas - Composição**

Descrição	31/12/2021	31/12/2020	AH
Receitas Correntes	1.548.645,62	798.314,04	93,99%
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>1.548.645,62</b>	<b>798.314,04</b>	<b>93,99%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Comparando-se as receitas realizadas de 2021 com as de 2020, percebe-se um aumento de 93,99% na arrecadação de receitas, decorrente, principalmente, do aumento nas transferências de convênios.

#### 20.2 Despesas

De acordo com o art. 58 da Lei 4.320/64, empenho da despesa é o ato emanado de autoridade competente que cria para o Estado obrigação de pagamento pendente ou não de implemento de condição. Nesta fase da execução da despesa pública ainda não é possível afirmar se a despesa foi efetivamente realizada, ou seja, não há condições de asseverar se o bem ou material adquirido foi entregue pelo seu fornecedor ou se o serviço foi efetivamente prestado pelo contratado. Nesta etapa é possível asseverar apenas que os recursos consignados na Lei Orçamentária Anual estão reservados, assegurados para a realização de alguma finalidade pública, tendo como executante determinado fornecedor de bens e serviços demandados pela Administração Pública, nominalmente identificados.

Na tabela abaixo, estão demonstradas a dotação atualizada e as respectivas despesas empenhadas (executadas), por grupo de despesa, conforme classificação orçamentária, referente ao exercício de 2021, comparando-as com o exercício anterior.

**Tabela 42 - Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo - Composição**

GRUPO DESPESA	31/12/2021				31/12/2020				AH (DOT)	AH (EMP)
	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução	AV (EMP)	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução	AV (EMP)		
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>166.349.834,00</b>	<b>165.076.467,93</b>	<b>99,23%</b>	<b>96,65%</b>	<b>168.830.107,00</b>	<b>168.380.727,44</b>	<b>99,73%</b>	<b>94,08%</b>	<b>-1,47%</b>	<b>-1,96%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	131.839.558,00	130.324.402,95	98,85%	76,31%	126.772.994,00	125.190.614,43	98,75%	69,95%	4,00%	4,10%
Outras Despesas Correntes	34.510.276,00	34.752.064,98	100,70%	20,35%	42.057.113,00	43.190.113,01	102,69%	24,13%	-17,94%	-19,54%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>6.518.424,00</b>	<b>5.716.534,19</b>	<b>87,70%</b>	<b>3,35%</b>	<b>7.931.122,00</b>	<b>10.601.787,59</b>	<b>133,67%</b>	<b>5,92%</b>	<b>-17,81%</b>	<b>-46,08%</b>
Investimentos	6.518.424,00	5.716.534,19	87,70%	3,35%	7.931.122,00	10.601.787,59	133,67%	5,92%	-17,81%	-46,08%
<b>TOTAL</b>	<b>172.868.258,00</b>	<b>170.793.002,12</b>	<b>98,80%</b>	<b>100,00%</b>	<b>176.761.229,00</b>	<b>178.982.515,03</b>	<b>101,26%</b>	<b>100,00%</b>	<b>-2,20%</b>	<b>-4,58%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

Em relação a Dotação, houve uma redução de 1,47% nas Despesas Correntes e 17,81% 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 4,10% em comparação ao mesmo período do ano anterior, passando de R\$ 125,1 milhões em 31/12/2020 para R\$ 130,3 milhões em 2021. Nas Outras Despesas Correntes houve uma redução, passando de R\$ 43,1 milhões em 2020 para R\$ 34,7 milhões em 2021. Nas Despesas de Capital a redução foi de 46,08%, passando de R\$ 10,6 milhões em 2020 para R\$ 5,7 milhões em 2021.

Em 2021, além do seu próprio orçamento, a UNILA executou (empenhou) despesas com o orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 43 - Descentralizações Orçamentárias Recebidas**

UO - Órgão	Grupo Despesa	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução
26267 - UNILA	Pessoal e Encargos Sociais	131.839.558,00	130.324.402,95	98,85%
26101 - Fundo de Financ. ao Estudante do Ens. Superior - FIES	Outras Despesas Correntes	0,00	1.223.936,03	-
26267 - UNILA	Outras Despesas Correntes	34.510.276,00	33.446.576,59	96,92%
26270 - Fundação Univ. do Amazonas - FUAM	Outras Despesas Correntes	0,00	13.515,00	-
26291 - Fund. Coord. de Aperf. de Pessoal Nível Sup. - CAPES	Outras Despesas Correntes	0,00	68.037,36	-
26267 - UNILA	Despesas de Capital	6.518.424,00	5.716.534,19	87,70%
<b>TOTAL</b>		<b>172.868.258,00</b>	<b>170.793.002,12</b>	<b>98,80%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Do total das Despesas Empenhadas em 2021, R\$ 1.305.488,39 refere-se ao orçamento de outros órgãos (FIES, FUAM e CAPES), sendo o total referente a Despesas Correntes.

### NOTA 21 - Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Conforme disposto no artigo 67 do Decreto nº 93.872/86, os Restos a Pagar Não Processados (RPNP) referem-se às despesas que, embora empenhadas, não foram liquidadas (executadas) até 31 de dezembro; enquanto que os Restos a Pagar Processados, dizem respeito às despesas que foram empenhadas e liquidadas até esta data, porém, pendentes de pagamento.

A tabela a seguir detalha a execução dos Restos a Pagar Não Processados em 31/12/2021:

**Tabela 44 - 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
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>252.616,48</b>	<b>8.142.849,33</b>	<b>7.434.587,20</b>	<b>7.434.587,20</b>	<b>829.727,21</b>	<b>131.151,40</b>
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	27.715,74	7.787,89	7.787,89	19.927,85	0,00
Outras Despesas Correntes	252.616,48	8.115.133,59	7.426.799,31	7.426.799,31	809.799,36	131.151,40
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>2.512.863,79</b>	<b>10.207.414,30</b>	<b>4.836.341,50</b>	<b>4.763.522,87</b>	<b>6.522.478,39</b>	<b>1.434.276,83</b>
Investimentos	2.512.863,79	10.207.414,30	4.836.341,50	4.763.522,87	6.522.478,39	1.434.276,83
<b>TOTAL</b>	<b>2.765.480,27</b>	<b>18.350.263,63</b>	<b>12.270.928,70</b>	<b>12.198.110,07</b>	<b>7.352.205,60</b>	<b>1.565.428,23</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

Os cancelamentos de RPNP de 2021 totalizaram R\$ 7.352.205,60 e decorreram da falta de entrega de materiais e equipamentos por alguns fornecedores, devido a inconformidades técnicas ou encerramento de prazos, dos saldos remanescentes dos empenhos estimativos de serviços após as devidas liquidações, e pela finalização de convênios. Do total de RPNP cancelados em 2021, o maior valor (R\$ 5.900.623,43) refere-se aos empenhos da empresa BRJ Construções Cíveis Ltda, referente aos serviços de construção da

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

primeira e segunda etapas do edifício multiuso da UNILA (bloco de aulas 1 e 2), devido à rescisão contratual.

Na sequência segue a composição dos Restos a Pagar Processados:

**Tabela 45 - Execução dos Restos a Pagar Processados**

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>9.033.532,86</b>	<b>9.033.532,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	8.284.097,21	8.284.097,21	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	749.435,65	749.435,65	0,00	0,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>9.033.532,86</b>	<b>9.033.532,86</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

Os Restos a Pagar Processados inscritos em 31/12/2020 foram totalmente pagos em janeiro de 2021, e eram referentes, na maior parte, à folha de pagamento de dezembro de 2020.

### NOTA 22 - Execução das Despesas Relacionadas à Covid-19

Em 2021 não houve a execução de novas despesas relacionadas ao enfrentamento à calamidade pública decorrente da Covid-19. Destacamos na tabela a seguir a execução dos Restos a Pagar Não Processados inscritos em 31/12/2020 referente a tais despesas:

**Tabela 46 - RPNP Despesas Covid-19**

Finalidade	Orçamento	Grupo Despesa	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
COVID-19	DESCENTRALIZADO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	56.402,58	40.742,58	40.742,58	15.660,00	0,00
COVID-19	UNILA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	600,00	0,00	0,00	600,00	0,00
<b>Total</b>			<b>57.002,58</b>	<b>40.742,58</b>	<b>40.742,58</b>	<b>16.260,00</b>	<b>0,00</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

Na tabela abaixo é apresentado o detalhamento dos Restos a Pagar Não Processados decorrente das despesas relacionadas ao enfrentamento da Covid-19:

**Tabela 47 - RPNP Despesas Covid-19 - Detalhamento**

Nota de Empenho	CPF/CNPJ	Favorecido	Tipo da Despesa	RPNP Inscritos em 31/12/2020	Liquidado	Cancelado	Pago
2020NE000275	158658	UNILA	Auxílio Financ. a Estudantes	600,00	0,00	600,00	0,00
2020NE800250	22617444000103	R. C. ROMANO IMPORTACAO DE ELETRO	Material de Consumo	3.680,00	3.680,00	0,00	3.680,00
2020NE800270	13210293000183	LABCOMPANY PROD. SERV. P/ LAB. LTDA	Material de Consumo	1.320,00	1.320,00	0,00	1.320,00
2020NE800271	04345762000180	REY-GLASS COMERCIAL E SERVICOS EIRELI	Material de Consumo	1.370,08	1.370,08	0,00	1.370,08
2020NE800276	30645136000110	BIOSUMOS COM. P/ LABORATORIOS LTDA	Material de Consumo	420,00	420,00	0,00	420,00
2020NE800410	11156457000106	D RODRIGUES DE OLIVEIRA	Material de Consumo	15.660,00	0,00	15.660,00	0,00
2020NE800412	31411095000160	ATY COML. EQUIP. PROT. INDIVIDUAL LTDA	Material de Consumo	32.985,00	32.985,00	0,00	32.985,00
2020NE800413	36532868000180	PROTLIFE COM. MAT. SEGURANCA LTDA	Material de Consumo	967,50	967,50	0,00	967,50
<b>Total</b>				<b>57.002,58</b>	<b>40.742,58</b>	<b>16.260,00</b>	<b>40.742,58</b>

Fonte: SIAFI, 2021.



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

### NOTA 23 - Resultado Financeiro

O resultado financeiro em 2021 registrou um saldo positivo de R\$ 701.417,04 e sua formação é detalhada na tabela apresentada na sequência, comparando-o com o exercício anterior:

**Tabela 48 - Resultado Financeiro**

	31/12/2021	31/12/2020	AH
Receita Orçamentária	1.548.645,62	798.314,04	93,99%
Despesa Orçamentária	<u>(170.793.002,12)</u>	<u>(178.982.515,03)</u>	-4,58%
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>(169.244.356,50)</b>	<b>(178.184.200,99)</b>	-5,02%
Transferências Financeiras Recebidas	172.253.800,89	171.167.152,60	0,63%
Transferências Financeiras Concedidas	<u>(375.345,69)</u>	<u>(337.899,57)</u>	11,08%
<b>Transferências Financeiras Líquidas</b>	<b>171.878.455,20</b>	<b>170.829.253,03</b>	0,61%
Recebimentos Extraorçamentários	19.578.405,44	27.874.222,71	-29,76%
Pagamentos Extraorçamentários	<u>(21.511.087,10)</u>	<u>(20.421.728,17)</u>	5,33%
<b>Resultado Extraorçamentário</b>	<b>(1.932.681,66)</b>	<b>7.452.494,54</b>	-125,93%
<b>Resultado Financeiro do Período</b>	<b>701.417,04</b>	<b>97.546,58</b>	<b>619,06%</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

Comparada com o ano anterior, a Receita Orçamentária de 2021 apresentou um aumento de 93,99%, decorrente, principalmente, do recebimento de convênios.

A Despesa Orçamentária apresentou uma redução da ordem de R\$ 8,1 milhões em comparação ao ano anterior e está detalhada na tabela abaixo:

**Tabela 49 - Despesas Orçamentárias - Detalhamento**

Especificação	31/12/2021	31/12/2020	AH
<b>ORDINÁRIAS</b>	<b>166.456.590,77</b>	<b>153.478.893,39</b>	<b>8,46%</b>
<b>VINCULADAS</b>	<b>4.336.411,35</b>	<b>25.503.621,64</b>	<b>-83,00%</b>
Educação	781.452,38	3.057.033,69	-74,44%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	2.032.311,71	1.107.420,70	83,52%
Previdência Social (RPPS)	0,00	271.431,01	-100,00%
Dívida Pública	0,00	18.093.606,29	-100,00%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.522.647,26	2.974.129,95	-48,80%
<b>Total</b>	<b>170.793.002,12</b>	<b>178.982.515,03</b>	<b>-4,58%</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

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.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

As Transferências Financeiras Recebidas apresentaram um aumento de 0,63% em relação ao ano anterior, representando um acréscimo de R\$ 1,08 milhão, conforme detalhado abaixo:

**Tabela 50 - Transferências Financeiras Recebidas - Detalhamento**

Especificação	31/12/2021	31/12/2020	AH
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>154.541.206,15</b>	<b>159.829.945,69</b>	<b>-3,31%</b>
Repasso Recebido	154.541.206,15	159.829.945,69	-3,31%
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>17.712.594,74</b>	<b>11.337.206,91</b>	<b>56,23%</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	17.110.118,77	10.801.273,85	58,41%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	602.475,97	535.933,06	12,42%
<b>Total</b>	<b>172.253.800,89</b>	<b>171.167.152,60</b>	<b>0,63%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Em 2021, os Recebimentos Extraorçamentários apresentaram uma redução de 29,76%, enquanto os Pagamentos Extraorçamentários apresentaram um aumento de 5,33%, conforme detalhado nas tabelas abaixo:

**Tabela 51 - Recebimentos Extraorçamentários - Detalhamento**

Recebimentos Extraorçamentários	31/12/2021	31/12/2020	AH
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	9.471.117,75	9.033.532,86	4,84%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	9.668.648,54	18.350.263,63	-47,31%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	279.444,17	196.134,15	42,48%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	159.194,98	294.292,07	-45,91%
<b>Total</b>	<b>19.578.405,44</b>	<b>27.874.222,71</b>	<b>-29,76%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

**Tabela 52 - Pagamentos Extraorçamentários - Detalhamento**

Pagamentos Extraorçamentários	31/12/2021	31/12/2020	AH
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	9.033.532,86	9.209.295,81	-1,91%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	12.198.110,07	11.016.298,21	10,73%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	279.444,17	196.134,15	42,48%
<b>Total</b>	<b>21.511.087,10</b>	<b>20.421.728,17</b>	<b>5,33%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Dentre os Recebimentos Extraorçamentários, destaca-se a conta Inscrição dos Restos a Pagar Processados, que apresentou um saldo de R\$ 9,4 milhões em 2021. Esse saldo refere-se aos valores da folha de pagamento de dezembro de 2021, realizada em 31/12/2021, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 03/01/2022.

Destaca-se também, entre os Recebimentos Extraorçamentários, a conta Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados que apresentou uma redução de R\$ 8,6 milhões em comparação ao ano anterior e refere-se aos empenhos não liquidados e inscritos em restos a pagar ao final do exercício.

Dentre os Pagamentos Extraorçamentários, a conta Pagamento dos Restos a Pagar Processados 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\$ 1,1 milhão comparado ao exercício de 2020 e refere-se ao pagamento dos empenhos inscritos em restos a pagar no ano anterior.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

### NOTA 24 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

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 2021 da ordem de R\$ 701.417,04, apresentando um aumento em comparação ao ano anterior de 619,06%, conforme demonstrado na tabela abaixo:

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

Fluxos de Caixa	31/12/2021	31/12/2020	AH
Atividades Operacionais	5.624.039,91	6.382.753,46	-11,89%
Atividades de Investimentos	(4.922.622,87)	(6.285.206,88)	-21,68%
Atividades de Financiamentos	0,00	0,00	-
<b>Total</b>	<b>701.417,04</b>	<b>97.546,58</b>	<b>619,06%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Segundo informações extraídas da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), o item com maior variação monetária no grupo Ingressos, das Atividades Operacionais, foi Transferências Financeiras Recebidas, que apresentou um aumento de R\$ 1,08 milhão em comparação com o 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\$ 1,36 milhão em relação ao ano anterior.

As Atividades de Investimento apresentaram somente Desembolsos e a conta com maior movimentação nesse grupo foi Aquisição de Ativo Não Circulante, que em 2021 apresentou uma redução de R\$ 1,16 milhão comparado ao exercício anterior.

### NOTA 25 - 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 somente pelos Resultados Acumulados. A tabela a seguir apresenta a DMPL dos exercícios de 2020 e 2021:

**Tabela 54 - DMPL - Comparativo**

Especificação	Resultados Acumulados
<b>Saldo Inicial do Exercício de 2020</b>	<b>203.174.700,02</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	(98.560,14)
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	119.100,00
Resultado do Exercício	(5.915.418,69)
<b>Saldo Final do exercício de 2020</b>	<b>197.279.821,19</b>

Especificação	Resultados Acumulados
<b>Saldo Inicial do Exercício de 2021</b>	<b>197.279.821,19</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	44.274,16
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	0,00
Resultado do Exercício	10.449.731,14
<b>Saldo Final do exercício de 2021</b>	<b>207.773.826,49</b>

Fonte: SIAFI, 2021.

O resultado acumulado em 2021 apresentou um aumento de 5,32% em relação ao ano anterior, passando de R\$ 197,2 milhões para R\$ 207,7 milhões, decorrente principalmente do superávit apresentado no exercício, equivalente a R\$ 10,4 milhões.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

### NOTA 26 - 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 2021 foram realizados os seguintes ajustes:

- a) Ajuste devedor, no valor de R\$ 15.248,86, efetuado em 22/01/2021, referente a regularização da conta Créditos a Receber por Cessão de Pessoal, conforme recebimento do Município de Foz do Iguaçu pela cessão de servidor, decorrente da remuneração e encargos sociais da competência de dezembro de 2020;
- b) Ajuste credor, no valor de R\$ 59.523,02, efetuado em 27/12/2021, referente a ajustes decorrentes do registro do inventário do almoxarifado, conforme detalhado na tabela 7 da NOTA 06 - Estoques.

### NOTA 27 - 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 31/12/2021 e 31/12/2020:

**Tabela 55 - Auxílio a Pesquisa a Comprovar - Composição**

Descrição	31/12/2021	31/12/2020	AH
Auxílios a Pesquisa a Comprovar	5.015.603,25	3.845.629,92	30,42%
<b>Total</b>	<b>5.015.603,25</b>	<b>3.845.629,92</b>	<b>30,42%</b>

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Na tabela abaixo é demonstrado o detalhamento dos valores pagos até 31/12/2021 e que ainda estão pendentes de comprovação:

**Tabela 56 - Auxílio a Pesquisa a Comprovar - Detalhamento**

PROCESSO	UNIDADE	PROGRAMA	VALOR PAGO	VALOR DEVOLVIDO GRU (CÓDIGO DO EXERCÍCIO)	SALDO
23422.011979/2017-32	PRPPG	PAIP	193.500,00		193.500,00
23422.002709/2018-34	PROGRAD	PVCC	26.970,00	8.174,18	18.795,82
23422.002711/2018-77	PROGRAD	PVCC	19.620,00	360,00	19.260,00
23422.006647/2018-20	PRPPG	PARTICIPAÇÃO DE DOCENTES EM EVENTOS CIENTÍFICOS	90.000,00		90.000,00
23422.011940/2018-87	PRPPG	PROGRAMA DE APOIO A 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	5.538,45	8,30	5.530,15
23422.010722/2018-90	PROGRAD	PVCC	19.734,00	4.700,00	15.034,00
23422.010579/2018-71	PROGRAD	PVCC	60.950,25	7.760,00	53.190,25
23422.013639/2018-95	PRPPG	APOIO AOS GRUPOS DE PESQUISA	330.000,00		330.000,00
23422.014697/2018-47	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL AGENDA TRIPLICE	480.000,00		480.000,00
23422.003233/2019-45	PROGRAD	PVCC	57.957,82	1.090,05	56.867,77
23422.003238/2019-07	PROGRAD	PVCC	21.360,00	1.187,00	20.173,00
23422.004988/2019-93	PROGRAD	PVCC	16.140,00	1.823,00	14.317,00
23422.005513/2019-80	PRPPG	PROAP CAPES	14.025,89		14.025,89
23422.002517/2019-74	PRPPG	BOLSAS DE PRODUTIVIDADE - CONVENIO 67/2019-FA	21.630,00		21.630,00
23422.002381/2019-60	PRPPG	BOLSAS DE PRODUTIVIDADE - CONVENIO 68/2019-FA	24.000,00		24.000,00
23422.002364/2019-34	PRPPG	BOLSAS DE PRODUTIVIDADE - CONVENIO 30/2019-FA	24.000,00		24.000,00
23422.001237/2017-07	PRPPG	BOLSA TÉCNICO - CONVENIO 07/2017-FA	6.600,00	379,33	6.220,67
23422.000244/2020-41	PRPPG	BOLSA TÉCNICO - CONVENIO 07/2017-FA	12.100,00		12.100,00
23422.006548/2019-71	PRPPG	BOLSA DE PÓS-DOUTORADO - CONVENIO 113-2019	20.226,66		20.226,66
23422.012916/2019-19	PROGRAD	II SIEPE	7.415,96	575,67	6.840,29
23422.015926/2019-35	PRPPG	APOIO A PÓS-GRADUAÇÃO PROAP	118.737,00		118.737,00

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2021

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	172.059,16	245,82	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 A INTEGRAÇÃO DO PESQUISADOR - PAIP	168.800,00		168.800,00
23422.013633/2020-57	IMEA	BOLSA AUXÍLIO A PESQUISADORES IMEA	46.031,62		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 A PROJETOS INOVADORES DA ÁREA DE EXTENSÃO (PROFIEX)	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	3.090,00		3.090,00
23422.003703/2021-56	ILACVN	PROJETO METAGENÔMICA COMO FERRAMENTA NO PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO P/ ANÁLISE DE RISCOS DE ENFERMIDADES DE INTERESSE ECOLÓGICO, MÉDICO E VETERINÁRIO EM ANIMAIS SILVESTRES NO ESTADO DO PARANÁ	5.380,00		5.380,00
23422.017174/2021-89	IMEA	PESQUISAS AVANÇADAS NO ÂMBITO DO LABORATÓRIO DE IDEIAS - LABID	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
<b>TOTAL</b>			<b>5.041.906,60</b>	<b>26.303,35</b>	<b>5.015.603,25</b>

Fonte: UNILA, 2021.