

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 12.189/2010, 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 Almojarifado Portal da Foz** - localizado à Rua Macucos, nº 131, Portal da Foz.

(c) Natureza das operações e principais atividades da entidade

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

São objetivos institucionais da UNILA:

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

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

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

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

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

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

VII - buscar o desenvolvimento social, político, cultural, científico, tecnológico e econômico, aberto à participação da comunidade externa e articulada com instituições nacionais e internacionais, com respeito e responsabilidade no uso e preservação do patrimônio natural;

VIII - contribuir para a integração solidária entre as nações, povos e culturas, mediante a

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

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), no Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP) e no Manual SIAFI, bem como considerando o disposto na Lei nº 4.320/1964, na Lei Complementar nº 101/2000 e demais normas aplicáveis.

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.

As Demonstrações Contábeis foram elaboradas a partir das informações constantes no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI) e a composição e estruturas 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.

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 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) Demais créditos e valores a curto prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados, principalmente, com adiantamentos a pessoal. Os valores são mensurados pelo valor original.

(d) Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda e almoxarifado de materiais de consumo. Na entrada, estes bens são avaliados pelo valor de aquisição.

O método para mensuração e avaliação das saídas dos estoques 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) 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 a 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.

(g) 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 (impairment). No entanto, tais práticas contábeis ainda não estão profundamente adotadas, especialmente o registro da redução ao valor recuperável do intangível.

(h) 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, NBCASP e MCASP. Os procedimentos contábeis estão

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFI, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN/MF e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

(h.1) Reavaliação

Segundo a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014 os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser 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. Os valores são atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação, considerando os parâmetros e características específicas dos imóveis e preços unitários regionais, atualizados periodicamente.

(h.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 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 SIAFI, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN/MF (www.tesouro.gov.br). No entanto, essa prática contábil ainda não foi adotada na UNILA.

(h.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, aplicável a toda a Administração Pública direta, autárquica e fundacional para os bens móveis e intangíveis 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.

(h.4) Depreciação de bens imóveis cadastrados no SPIUnet

Os Bens Imóveis da UNILA, cadastrados no SPIUnet, são compostos apenas por terrenos e obras em andamento, e ambos não estão sujeitos a depreciação.

(i) 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.

Todas as obrigações da UNILA são de curto prazo, classificadas no passivo circulante e apresentam a seguinte divisão: (I) obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais; (II) fornecedores e contas a pagar; (III) obrigações fiscais; (IV) provisões; e (V) demais obrigações.

(j) Provisões

As provisões são reconhecidas quando a possibilidade de saída de recursos no futuro é provável, e é possível a estimação confiável do seu valor. 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 na categoria riscos trabalhistas. Referem-se às ações judiciais, nas quais a UNILA figura diretamente no polo passivo e estão de acordo com a Portaria AGU nº 40, de 10 de fevereiro de 2015.

(k) Apuração do resultado

No modelo do PCASP é possível a apuração dos resultados patrimonial, orçamentário e financeiro.

(k.1) Resultado patrimonial

A apuração do resultado patrimonial implica na confrontação das variações patrimoniais aumentativas e das variações patrimoniais diminutivas. As variações patrimoniais aumentativas são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos fluirão para a Universidade e quando puderem ser mensuradas confiavelmente. As variações patrimoniais diminutivas são reconhecidas quando for provável a ocorrência de decréscimos nos benefícios econômicos para a entidade, implicando em saída de recursos ou em redução de ativos ou na assunção de passivos.

Para o reconhecimento das variações patrimoniais aumentativas ou diminutivas utiliza-se a lógica do regime de competência, com exceção às transferências recebidas ou concedidas que seguem a lógica do regime de caixa, o que é permitido de acordo com o modelo PCASP.

A apuração do resultado se dá pelo encerramento das contas de variações patrimoniais aumentativas e diminutivas, em contrapartida a uma conta de apuração. Após a apuração, o resultado é transferido para conta de Superávit/Déficit do Exercício. O detalhamento do confronto entre variações patrimoniais aumentativas e diminutivas é apresentado na Demonstração das Variações Patrimoniais.

(k.2) Resultado orçamentário

O regime orçamentário da Universidade 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.

(k.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.

A apuração do resultado financeiro pode ser verificada no Balanço Financeiro e também na Demonstração dos Fluxos de Caixa, pela geração líquida de caixa e equivalentes de caixa.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

NOTA 04 - Caixa e Equivalentes de Caixa

O grupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla o numerário e outros bens e direitos com maior capacidade de conversibilidade em moeda. A tabela a seguir demonstra a composição de Caixa e Equivalentes de Caixa, bem como sua evolução em relação a 31 de dezembro de 2018:

Tabela 1 - Caixa e Equivalentes de Caixa

| Conta | 31/03/2019 | 31/12/2018 | AH | AV |
|------------------------|---------------------|---------------------|----------------|----------------|
| Aplicações Financeiras | 507.033,65 | 608.159,53 | -16,63% | 6,83% |
| Caixa | 6.914.789,44 | 8.548.229,74 | -19,11% | 93,17% |
| Total | 7.421.823,09 | 9.156.389,27 | -18,94% | 100,00% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

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.

O saldo elevado na conta Caixa é decorrente das mudanças na rotina de pagamentos por Ordens Bancárias. Através da nova rotina as Ordens Bancárias são geradas somente no dia seguinte ao da geração das Ordens de Pagamento, desta forma, o valor da folha de pagamento de março de 2019 (R\$ 6.568.963,37), realizada em 29/03/2019, saiu da conta caixa somente em 01/04/2019.

As Aplicações Financeiras referem-se aos valores recebidos de convênios com a Fundação Araucária, conforme demonstrado na tabela abaixo. Os rendimentos são resgatados mensalmente e ao final do convênio os valores são enviados à Fundação Araucária. Os rendimentos resgatados ficam disponíveis na conta caixa, em contas correntes específicas de cada convênio, desta forma, do valor disponível em caixa (R\$ 6.914.789,44), uma parte (R\$ 51.142,77) refere-se aos rendimentos dos valores aplicados dos convênios.

Tabela 2 - Aplicações Financeiras - Detalhamento

| CONVÊNIO | SALDO EM 31/03/2019 – CONTA APLICAÇÕES FINANCEIRAS (111110206) | RENDIMENTOS ATÉ 31/03/2019 – CONTA CAIXA (111122001) |
|---|--|--|
| 007/2017 – Fundação Araucária (F8281689844 e F8280689844) | 136.482,32 | 30.590,79 |
| 11/2018 – Fundação Araucária (F8281693154 e F8280693154) | 66.400,00 | 5.948,11 |
| 21/2018 – Fundação Araucária (F8281694338 e F8280694338) | 124.325,00 | 7.123,15 |
| 95/2018 – Fundação Araucária (F8280695879) | 17.860,00 | 700,08 |
| 101/2018 – Fundação Araucária (F8280695854) | 62.946,73 | 2.509,83 |
| 104/2018 – Fundação Araucária (F8281696867) | 99.019,60 | 1.769,81 |
| Rendimentos ainda não apropriados (F0280262670) | 0,00 | 2.501,00 |
| TOTAL | 507.033,65 | 51.142,77 |

Fonte: SIAFI, 2019.

NOTA 05 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

Segue abaixo detalhamento do grupo Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, comparando-o com 31/12/2018:

Tabela 3 - Demais Créditos e Valores a Curto Prazo

| Conta | 31/03/2019 | 31/12/2018 | AH |
|--|---------------------|---------------------|----------------|
| 13 Salário - Adiantamento | 0,00 | 684.643,73 | -100,00% |
| Adiantamento de Férias | 2.073.111,96 | 1.877.587,94 | 10,41% |
| Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado | 16.984,12 | 143.338,47 | -88,15% |
| Suprimento de Fundos - Adiantamento | 6.737,20 | 6.949,80 | -3,06% |
| Adiantamento - Termo de Execução Descentralizada | 9.990,00 | 0,00 | - |
| Créditos a Receber por Cessão de Pessoal | 37.292,30 | 18.646,15 | 100,00% |
| Total | 2.144.115,58 | 2.731.166,09 | -21,49% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

O grupo Demais Créditos e Valores a Curto Prazo refere-se, na maior parte, as contas de adiantamentos a pessoal. No total do grupo houve uma redução de 21,49% em relação a 31/12/2018, passando de R\$ 2,7 milhões para R\$ 2,1 milhões, decorrente, principalmente, da variação da conta de 13º Salário - Adiantamento.

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 Adiantamento - Termo de Execução Descentralizada, no valor de R\$ 9.990,00 refere-se a um lançamento efetuado pela Setorial de Contabilidade de Órgão Superior em 08/01/2019, tendo como contrapartida a conta de VPA de Ganhos com Incorporação de Ativos, para ajuste dos valores relativos a adiantamentos de recursos financeiros decorrentes de transferências formalizadas por meio de Termo de Execução Descentralizada - TED. Tal valor decorre do envio de recursos financeiros realizado em 16/10/2018 referente ao TED 09/2018 com o Centro Regional de Treinamento da ESAF.

NOTA 06 - Estoques

O Estoque da UNILA está segregado em dois subgrupos: Mercadorias para Revenda e Almojarifado (Materiais de Consumo), conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 4 - Estoques

| Conta | 31/03/2019 | 31/12/2018 | AH |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------|
| Mercadoria para Revenda | 19.093,79 | 19.151,59 | -0,30% |
| Almojarifado | 1.168.010,84 | 1.074.159,70 | 8,74% |
| (-) Ajuste de Perdas em Estoques | (25.092,76) | (25.092,76) | 0,00% |
| Total | 1.162.011,87 | 1.068.218,53 | 8,78% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

A conta Mercadorias para Revenda, no valor de R\$ 19.093,79, refere-se ao estoque de livros editados e disponíveis para venda pela Editora da UNILA.

A conta Almojarifado, no valor de R\$ 1.168.010,84, refere-se aos materiais de consumo. Constitui este grupo, também, a provisão para perdas em estoques, no valor de R\$ 25.092,76. Em março de 2019 não foram realizadas as baixas por consumo, devido ao não envio do Relatório de Movimentação do Almojarifado - RMA para contabilização. A Seção de Almojarifado justificou o não envio por problemas apresentados no sistema (SIPAC) não sendo possível a emissão do relatório.

NOTA 07 - Variação Patrimonial Diminutiva - Pagamento Antecipado

Compreende este grupo os pagamentos de Variações Patrimoniais Diminutivas antecipadas, cujos benefícios ou prestação de serviços ocorrerão no curto prazo.

Tabela 5 - Variação Patrimonial Diminutiva- Pagamento antecipado

| Conta | 31/03/2019 | 31/12/2018 | AH |
|-------------------------------------|-----------------|------------------|----------------|
| Prêmios de Seguro a Apropriar | 4.820,51 | 6.658,86 | -27,61% |
| Assinaturas e Anuidades a Apropriar | 4.151,97 | 5.628,96 | -26,24% |
| Total | 8.972,48 | 12.287,82 | -26,98% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

A conta Prêmios de Seguro a Apropriar refere-se a contratação de seguro predial para unidade do Jardim Universitário, da empresa Allianz Seguros S/A, com vigência de 22/11/2018 a 22/11/2019. Já o valor correspondente a Assinaturas e Anuidades a Apropriar, refere-se a contratação de plataforma eletrônica de conteúdo especializado para capacitação contínua (Portal Sollicita), válida por 12 meses, com início em 10/12/2018.

NOTA 08 - Imobilizado

O Imobilizado da UNILA está segregado em dois grupos: Bens Móveis e Bens Imóveis. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição em 31/03/2019 e 31/12/2018.

Tabela 6 - Imobilizado

| Descrição | 31/03/2019 | 31/12/2018 | AH |
|--|-----------------------|-----------------------|--------------|
| Bens Móveis | 48.527.773,92 | 48.499.992,80 | 0,06% |
| (+) Valor Bruto Contábil | 69.200.696,52 | 67.875.408,25 | 1,95% |
| (-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis | (20.672.922,60) | (19.375.415,45) | 6,70% |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis | 0,00 | 0,00 | - |
| Bens Imóveis | 153.431.930,39 | 152.810.276,07 | 0,41% |
| (+) Valor Bruto Contábil | 153.431.930,39 | 152.810.276,07 | 0,41% |
| (-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis | 0,00 | 0,00 | - |
| (-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis | 0,00 | 0,00 | - |
| Total | 201.959.704,31 | 201.310.268,87 | 0,32% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

8.1 Bens Móveis

O valor bruto dos Bens Móveis da UNILA, em 31/03/2019, totalizava R\$ 69,2 milhões, distribuídos em vários subgrupos, conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 7 - Bens Móveis - Composição

| Conta | 31/03/2019 | AV | 31/12/2018 | AV | AH |
|---|----------------------|----------------|----------------------|----------------|--------------|
| Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas | 29.430.823,34 | 42,53% | 29.276.735,28 | 43,13% | 0,53% |
| Bens de Informática | 11.635.687,04 | 16,81% | 10.699.226,72 | 15,76% | 8,75% |
| Móveis e Utensílios | 6.574.075,84 | 9,50% | 6.549.945,91 | 9,65% | 0,37% |
| Material Cultural, Educacional e de Comunicação | 7.819.743,85 | 11,30% | 7.637.058,43 | 11,25% | 2,39% |
| Veículos | 3.094.135,35 | 4,47% | 3.094.135,35 | 4,56% | 0,00% |
| Bens Móveis em Andamento | 484.009,42 | 0,70% | 456.582,28 | 0,67% | 6,01% |
| Demais Bens Móveis | 10.162.221,68 | 14,69% | 10.161.724,28 | 14,97% | 0,00% |
| Total | 69.200.696,52 | 100,00% | 67.875.408,25 | 100,00% | 1,95% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

O maior valor dos Bens Móveis registrados na UNILA, refere-se ao subgrupo Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, representando 42,53% do total dos Bens Móveis, distribuído em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 8 - Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

| Conta | Descrição | Valor |
|-----------------|---|---------------|
| 1.2.3.1.1.01.01 | APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO | 3.273.773,42 |
| 1.2.3.1.1.01.02 | APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO | 652.278,67 |
| 1.2.3.1.1.01.03 | EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO, | 22.546.503,07 |
| 1.2.3.1.1.01.04 | APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES | 59.755,24 |
| 1.2.3.1.1.01.05 | EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA | 293.789,11 |
| 1.2.3.1.1.01.06 | MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS | 624.076,37 |
| 1.2.3.1.1.01.07 | MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS | 1.465.767,20 |
| 1.2.3.1.1.01.09 | MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS | 269.717,32 |

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

| | | |
|-----------------|--------------------------------------|----------------------|
| 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 | 71.896,85 |
| 1.2.3.1.1.01.25 | MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS | 140.466,09 |
| Total | | 29.430.823,34 |

Fonte: SIAFI, 2019.

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 9 - Demais Bens Móveis

| Conta | Descrição | 31/03/2019 | 31/12/2018 | AH |
|-----------------|---------------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| 1.2.3.1.1.99.07 | Bens Não Localizados | 10.094.038,92 | 10.094.038,92 | 0,0000% |
| 1.2.3.1.1.99.10 | Material de Uso Duradouro | 68.182,76 | 67.685,36 | 0,7349% |
| Total | | 10.162.221,68 | 10.161.724,28 | 0,0049% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

O valor apresentado na conta Bens Não Localizados decorre da conclusão do inventário de 2018 e o setor de Patrimônio da UNILA informou que estão sendo tomadas algumas medidas para solução do problema, dentre as quais destacam-se as seguintes:

1. relacionar os bens não localizados no inventário 2018 mas que já estão na carga de outros setores, filtrar os setores detentores e encaminhar memorando conjunto pedindo esclarecimentos e determinando prazos para resposta;
2. relacionar os bens não localizados no inventário 2018 que ainda continuam na carga da Seção de Patrimônio, filtrar por grupo de bens e proceder investigação nos processos licitatórios e de pagamento, para identificar os locais de entrega dos fornecimentos e os servidores responsáveis pelas conferências;
3. realizar visitas aos outros locais de armazenamento, como Moradia Estudantil e Obra do Campus a fim de se certificar de que o que está guardado foi inventariado pela comissão;
4. formalizar processos de investigação para bens desaparecidos no antigo depósito da UNILA Caixa;
5. averiguar em relatórios da época possível desaparecimento de bens durante as mudanças da UNILA Caixa para o Depósito Portal da Foz e da UNILA Centro para o Jardim Universitário;
6. proceder uma ação conjunta com o setor de TI para relacionar, localizar e identificar bens de processamento de dados que ficam em locais de difícil acesso ou acesso restrito, para que os trabalhos das comissões sejam fidedignos no levantamento de dados;
7. realizar um inventário eventual, conforme preconiza a IN 205/88, exclusivamente para os bens recebidos em doação da UFPR na implantação da UNILA, mas que o processo foi formalizado somente em 2016, na tentativa de se levantar a existência física com o que consta nos relatórios da época;
8. dar continuidade aos trabalhos de colagem de etiquetas nos bens sem identificação relacionados anteriormente no inventário de 2017.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

8.2 Bens Imóveis

Os Bens Imóveis da UNILA, em 31/03/2019, totalizavam R\$ 153,4 milhões, distribuídos em Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET e Bens Imóveis em Andamento, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 10 - Bens Imóveis – Composição

| Conta | 31/03/2019 | AV | 31/12/2018 | AV | AH |
|---|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|--------------|
| Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET | 30.420.000,00 | 19,83% | 30.420.000,00 | 19,91% | 0,00% |
| Bens Imóveis em Andamento | 123.011.930,39 | 80,17% | 122.390.276,07 | 80,09% | 0,51% |
| Total | 153.431.930,39 | 100,00% | 152.810.276,07 | 100,00% | 0,41% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

De acordo com a tabela anterior, os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 80,17% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da UNILA, e a diferença de 19,83% corresponde a Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET.

Os Bens de Uso Especial estão representados por quatro terrenos pertencentes a UNILA, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 11 - Bens de Uso Especial - Terrenos - Composição

| Descrição do Terreno | 31/03/2019 | 31/12/2018 |
|--|----------------------|----------------------|
| RIP 7563008905000 – Rua Goiania, 1355, Vila C – Foz do Iguaçu/PR | 3.220.000,00 | 3.220.000,00 |
| RIP 7563008925001 – Rua Goiania, 1001, Vila C – Foz do Iguaçu/PR | 2.000.000,00 | 2.000.000,00 |
| RIP 7563009205002 – Av. Tancredo Neves, 6731, Campus em Construção – Foz do Iguaçu/PR | 18.480.000,00 | 18.480.000,00 |
| RIP 7563009735001 – Av. Tancredo Neves, 3221, Conjunto B – Foz do Iguaçu/PR (unificação RIP 7563008885000 e 7563009225003) | 6.720.000,00 | 6.720.000,00 |
| Total | 30.420.000,00 | 30.420.000,00 |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

O subgrupo Bens Imóveis em Andamento é composto por três obras: a construção do Campus da UNILA e a construção da primeira e segunda etapas da Moradia Estudantil, conforme demonstrado abaixo:

Tabela 12 - Bens Imóveis em Andamento - Composição

| Descrição | 31/03/2019 | 31/12/2018 | AH |
|---|-----------------------|-----------------------|--------------|
| M1158658 Obra Campus da Unila | 115.392.137,69 | 115.392.137,69 | 0,00% |
| M2158658 Obra do Alojamento Estudantil | 4.767.590,20 | 4.145.935,88 | 14,99% |
| M3158658 2ª Etapa da Obra do Alojamento Universitário | 2.852.202,50 | 2.852.202,50 | 0,00% |
| Total | 123.011.930,39 | 122.390.276,07 | 0,51% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

A obra do Campus da UNILA está paralisada, sendo assim, seu valor permaneceu inalterado em relação a 31/12/2018.

A construção da primeira etapa do alojamento universitário apresentou uma variação de 14,99% em comparação com 31/12/2018, tendo um acréscimo de R\$ 621.654,32 no primeiro trimestre de 2019.

A segunda etapa da obra do alojamento universitário está em fase final e por isso não apresentou variação em 2019.

8.3 Depreciação Acumulada

O total da Depreciação Acumulada da UNILA refere-se a Bens Móveis. Os Bens Imóveis da UNILA são compostos por terrenos e obras em andamento, e ambos não estão sujeitos a depreciação.

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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

Na tabela a seguir é apresentada a depreciação acumulada por conta contábil e os percentuais referentes à depreciação e a aferição dos respectivos valores residuais, conforme disposto na macrofunção 02.03.30 do Manual SIAFI.

Tabela 13 - Depreciação Acumulada

| DESCRIÇÃO DA CONTA | CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL | VALOR CONTÁBIL BRUTO 31/03/2019 | VALOR RESIDUAL | VIDA ÚTIL (EM ANOS) | TAXA ANUAL | DEPRECIACÃO ACUMULADA 31/03/2019 | DEPRECIACÃO ACUMULADA 31/12/2018 | VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO 31/03/2019 |
|------------------------------------|------------------------|---------------------------------|----------------|---|--|----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO | 123110101 | 3.273.773,42 | 10,00% | 15 | 6,00% | (585.344,79) | (534.566,28) | 2.688.428,63 |
| APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO | 123110102 | 652.278,67 | 20,00% | 10 | 8,00% | (297.358,85) | (280.816,73) | 354.919,82 |
| EQUIP/UTENS MÉD. OD, LAB E HOSP | 123110103 | 22.546.503,07 | 20,00% | 15 | 5,33% | (4.380.317,60) | (4.014.627,00) | 18.166.185,47 |
| APAR E EQUIP P/ESPORTES E DIVERS. | 123110104 | 59.755,24 | 10,00% | 10 | 9,00% | (29.245,60) | (27.372,01) | 30.509,64 |
| EQUIP. PROTEÇÃO, SEGUR. E SOCORRO | 123110105 | 293.789,11 | 10,00% | 10 | 9,00% | (57.316,30) | (50.572,33) | 236.472,81 |
| MÁQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS | 123110106 | 624.076,37 | 10,00% | 20 | 4,50% | (61.193,00) | (54.172,13) | 562.883,37 |
| MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS | 123110107 | 1.465.767,20 | 10,00% | 10 | 9,00% | (334.229,08) | (300.728,74) | 1.131.538,12 |
| MÁQ., FERRAMENTAS E UTENS. OFICINA | 123110109 | 269.717,32 | 10,00% | 10 | 9,00% | (76.817,03) | (70.761,92) | 192.900,29 |
| MÁQ. E UTENS. AGROPEC./RODOVIÁRIO | 123110120 | 32.800,00 | 10,00% | 10 | 9,00% | (7.872,00) | (7.134,00) | 24.928,00 |
| EQUIP. HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS | 123110121 | 71.896,85 | 10,00% | 10 | 9,00% | (15.700,74) | (14.066,85) | 56.196,11 |
| MÁQUINAS, UTENS. E EQUIP. DIVERSOS | 123110125 | 140.466,09 | 10,00% | 10 | 9,00% | (45.191,10) | (41.755,20) | 95.274,99 |
| EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS | 123110201 | 11.635.687,04 | 5,00% | 10 | 18,00% | (8.195.212,13) | (7.818.510,18) | 3.440.474,91 |
| APARELHOS E UTENS. DOMÉSTICOS | 123110301 | 1.358.357,95 | 10,00% | 10 - 9,08 - 8,92 - 7,33 - 5 | 9% - 9,91% - 10,09% - 12,27% - 18% | (431.016,15) | (393.175,14) | 927.341,80 |
| MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO | 123110302 | 17.554,82 | 10,00% | 10 | 9,00% | (8.060,63) | (7.664,13) | 9.494,19 |
| MOBILIÁRIO EM GERAL | 123110303 | 5.198.163,07 | 10,00% | 10 | 9,00% | (2.442.500,86) | (2.299.430,38) | 2.755.662,21 |
| COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS | 123110402 | 5.138.409,75 | 0,00% | 10 | 10,00% | (1.821.265,54) | (1.693.657,56) | 3.317.144,21 |
| INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTIST. | 123110404 | 194.131,65 | 10,00% | 10 | 9,00% | (42.420,51) | (40.231,95) | 151.711,14 |
| EQUIPAM. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO | 123110405 | 2.487.202,45 | 10,00% | 10 | 9,00% | (829.542,83) | (761.100,71) | 1.657.659,62 |
| VEÍCULOS EM GERAL | 123110501 | 19.756,49 | 10,00% | 15 | 6,00% | (4.167,81) | (3.790,38) | 15.588,68 |
| VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA | 123110503 | 3.074.378,86 | 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% | (1.008.150,05) | (961.281,83) | 2.066.228,81 |
| IMPORT. EM ANDAM. - BENS MÓVEIS | 123110702 | 484.009,42 | | | | | | 484.009,42 |
| BENS NÃO LOCALIZADOS | 123119907 | 10.094.038,92 | | | | | | 10.094.038,92 |
| MATERIAL DE USO DURADOURO | 123119910 | 68.182,76 | | | | | | 68.182,76 |
| TOTAL | | 69.200.696,52 | | | | (20.672.922,60) | (19.375.415,45) | 48.527.773,92 |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

NOTA 09 - Intangível

Em 31/03/2019, a UNILA apresentou um saldo de R\$ 468.204,49 relacionados ao Ativo Intangível. Na tabela a seguir é apresentada a composição do subgrupo Intangível para os períodos de 31/03/2019 e 31/12/2018:

Tabela 14 - Intangível - Composição

| Conta | 31/03/2019 | AV | 31/12/2018 | AV | AH |
|-----------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|----------------|---------------|
| Software com Vida Útil Definida | 61.834,99 | 12,34% | 61.834,99 | 12,34% | 0,00% |
| Software com Vida Útil Indefinida | 439.246,90 | 87,66% | 439.246,90 | 87,66% | 0,00% |
| Total | 501.081,89 | 100,00% | 501.081,89 | 100,00% | 0,00% |
| Amortização Acumulada | (32.877,40) | | (22.160,47) | | 48,36% |
| Total | 468.204,49 | | 478.921,42 | | -2,24% |

Fonte: SIAFI 2018 e 2019.

No intangível, destaca-se o item Software com Vida Útil Indefinida, que representa 87,66% do total bruto do grupo. O software de valor mais relevante neste item foi adquirido em 2016, pelo valor de R\$ 75.843,37 e trata-se de um software de projeto gráfico denominado Lab View - Ensino e Pesquisa Small.

No relatório do inventário de 2018 foi apontado um valor de R\$ 48.265,02 referente a bens intangíveis não localizados (softwares), entretanto, este valor não foi contabilizado por não existir uma conta contábil específica para bens não localizados no grupo Intangível.

9.1 Amortização

A amortização dos softwares com vida útil definida teve início em abril de 2017 e apresenta um saldo de R\$ 32.877,40 em 31/03/2019, conforme demonstrado abaixo:

Tabela 15 - Amortização

| Item | Descrição | Valor Aquisição | Vida Útil (anos) | Taxa Amortização | Amortização Mensal | Início da Amortização | Fim da Amortização | Amortização Acumulada |
|--------------|--|------------------|------------------|------------------|--------------------|-----------------------|--------------------|-----------------------|
| A | 17NP155 – LICENÇA DO SOFTWARE SCHRODINGER JAGUAR – ISUN20173 | 28.450,99 | 3 | 2,78% | 790,31 | 01/04/2017 | 31/03/2020 | 18.967,40 |
| B | 18NP639 - LICENÇA DE SOFTWARE ADOBE CREATIVE CLOUD - ISU201810 | 33.384,00 | 1 | 8,33% | 2.782,00 | 01/11/2018 | 31/10/2019 | 13.910,00 |
| TOTAL | | 61.834,99 | | | 3.572,31 | | | 32.877,40 |

Fonte: SIAFI, 2019.

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, foi solicitado à área competente que realize tal revisão, porém ainda não foi efetuada.

9.2 Redução ao Valor Recuperável (*Impairment*)

Conforme determina o item 6.8.6 do MCASP, 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.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

NOTA 10 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

Em 31/03/2019, a UNILA apresentou um saldo em aberto de R\$ 6,6 milhões relacionado a obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, conforme detalhado abaixo:

Tabela 16 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais - Composição

| Conta | 31/03/2019 | AV | 31/12/2018 | AV | AH |
|--|---------------------|----------------|---------------------|----------------|----------------|
| Salários, Remunerações e Benefícios | 5.839.577,82 | 88,05% | 7.474.796,22 | 99,14% | -21,88% |
| Décimo Terceiro Salário a Pagar | 731.905,83 | 11,04% | - | - | - |
| Benefícios Previdenciários | 1.318,50 | 0,02% | 2.966,62 | 0,04% | -55,56% |
| Contribuição a Entidades de Previdência Complementar | 58.987,58 | 0,89% | 62.190,80 | 0,82% | -5,15% |
| Total | 6.631.789,73 | 100,00% | 7.539.953,64 | 100,00% | -12,04% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Do total de R\$ 6,6 milhões apresentado nesse grupo, a maior parte (R\$ 5.899.883,90) refere-se à folha de pagamento de março de 2019 que foi baixada em 01/04/2019, o restante (R\$ 731.905,83) decorre da provisão de 13º salário.

NOTA 11 - Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/03/2019, a UNILA apresentou um saldo em aberto de R\$ 2.360.655,97 relacionado a fornecedores e contas a pagar, sendo o montante total referente a obrigações de curto prazo, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 17 - Fornecedores e Contas a Pagar - Composição

| Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 31/03/2019 | AV | 31/12/2018 | AV | AH |
|---|---------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| Nacionais | 2.333.228,83 | 98,84% | 555.046,91 | 100,00% | 320,37% |
| Estrangeiros | 27.427,14 | 1,16% | - | - | - |
| Total | 2.360.655,97 | 100,00% | 555.046,91 | 100,00% | 325,31% |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Do total de fornecedores e contas a pagar em 31/03/2019, a maior parte (98,84%) refere-se a fornecedores nacionais, sendo apenas 1,16% representado por fornecedores estrangeiros.

Na tabela a seguir são apresentados os principais fornecedores e o saldo em aberto, na data base de 31/03/2019:

Tabela 18 - Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor

| Fornecedor | | Valor R\$ | AV | |
|--------------|---|--------------------|---------------------|----------------|
| A | TELTEC SOLUTIONS LTDA | 04.892.991/0001-15 | 861.652,14 | 36,50% |
| B | ANCEMA CONSTRUCOES LTDA | 06.974.313/0001-27 | 556.796,17 | 23,59% |
| C | ASSOCIACAO INTERNACIONAL UNIAO DAS AMERICAS | 18.715.633/0001-41 | 375.962,44 | 15,93% |
| D | VEPER - SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA | 01.848.003/0001-42 | 127.973,71 | 5,42% |
| E | MERCANTIL IMOVEIS PAULUK LTDA | 12.323.985/0001-75 | 76.403,21 | 3,24% |
| F | ASSOCIACAO UNICO | 11.217.450/0001-57 | 57.977,48 | 2,46% |
| G | VIPENS COM. DE MAQ. EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS LTDA | 22.725.161/0001-85 | 41.509,90 | 1,76% |
| H | PROGRESSO CONSTRUCOES E SERVICOS LTDA | 07.200.004/0001-62 | 39.217,96 | 1,66% |
| I | INSTITUTO INTERAMERICANO DE DESENV. HUMANO - BEM BRASIL | 10.427.965/0001-19 | 37.403,94 | 1,58% |
| J | SOLAB CIENTIFICA EQUIPAMENTOS PARA LABORATORIOS EIRELI | 11.232.743/0001-03 | 30.253,23 | 1,28% |
| K | DEMAIS FORNECEDORES | | 155.505,79 | 6,59% |
| Total | | | 2.360.655,97 | 100,00% |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Em 31/03/2019, a UNILA apresentou diversos fornecedores a pagar, sendo que os fornecedores A, B e C representam 76,01% do total a pagar. O valor a pagar ao fornecedor A decorre da aquisição de equipamentos para ampliação da infraestrutura de rede de dados, de telefonia e servidores; os valores

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

devidos ao fornecedor B referem-se aos serviços de construção do remanescente da obra do alojamento estudantil; e o fornecedor C refere-se a locação de espaços para o funcionamento da UNILA (imóvel do Jardim Universitário).

NOTA 12 - 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 31/03/2019 e 31/12/2018.

Tabela 19 - Provisões - Composição

| Descrição | 31/03/2019 | 31/12/2018 | AH (%) |
|-------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Provisões a curto prazo | 684.983,48 | 684.983,48 | 0,00% |
| Provisões a longo prazo | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| Total | 684.983,48 | 684.983,48 | 0,00% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Em 31/03/2019, a UNILA apresentou um saldo de R\$ 684.983,48 relacionado a provisões, sendo esse total contabilizado em obrigações a curto prazo. O total do item Provisões de Curto Prazo, do Passivo Circulante, é constituído por ações trabalhistas nas quais a UNILA figura diretamente no polo passivo, classificadas de acordo com os critérios estabelecidos na Portaria AGU nº 40, de 10 de fevereiro de 2015, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 20 - Provisões - Detalhamento

| Data (conforme incisos I e II do art. 3º da Portaria nº 40/2015) | Número do Processo | Valor (estimativa de desembolso, itens 44 a 62 NBC TSP 03) | Natureza da Ação | Risco (Provável, Possível ou Remoto, conforme incisos I, II e III do art. 3º da Portaria nº 40/2015) |
|--|---------------------------|--|------------------|--|
| 29/04/2016 | 0000468-29.2015.5.09.0303 | 83.394,21 | Trabalhista | Provável |
| 23/08/2016 | 0000856-71.2015.5.09.0095 | 49.747,36 | Trabalhista | Provável |
| 14/09/2016 | 0001498-02.2015.5.09.0303 | 23.534,69 | Trabalhista | Provável |
| 28/10/2016 | 0010054-90.2015.5.09.0303 | 27.818,67 | Trabalhista | Provável |
| 20/02/2017 | 0010077-78.2015.5.09.0095 | 42.676,12 | Trabalhista | Provável |
| 22/02/2017 | 0010194-69.2015.5.09.0095 | 10.929,04 | Trabalhista | Provável |
| 23/02/2017 | 0000857-14.2015.5.09.0303 | 24.892,61 | Trabalhista | Provável |
| 27/03/2017 | 0010128-89.2015.5.09.0095 | 17.964,65 | Trabalhista | Provável |
| 27/03/2017 | 0001516-65.2015.5.09.0095 | 52.470,98 | Trabalhista | Provável |
| 24/04/2017 | 0010102-91.2015.5.09.0095 | 27.483,48 | Trabalhista | Provável |
| 25/04/2017 | 0001280-71.2015.5.09.0303 | 36.648,05 | Trabalhista | Provável |
| 03/05/2017 | 0010044-48.2015.5.09.0658 | 11.669,25 | Trabalhista | Provável |
| 08/05/2017 | 0010083-85.2015.5.09.0095 | 7.529,21 | Trabalhista | Provável |
| 08/05/2017 | 0010118-45.2015.5.09.0095 | 33.729,40 | Trabalhista | Provável |
| 08/05/2017 | 0010188-62.2015.5.09.0095 | 13.401,32 | Trabalhista | Provável |
| 01/06/2017 | 0010201-61.2015.5.09.0095 | 5.599,93 | Trabalhista | Provável |
| 12/06/2017 | 0010112-38.2015.5.09.0095 | 16.062,65 | Trabalhista | Provável |
| 01/07/2017 | 0000865-88.2015.5.09.0303 | 7.347,00 | Trabalhista | Provável |
| 04/09/2017 | 0010200-76.2015.5.09.0095 | 13.215,36 | Trabalhista | Provável |
| 21/09/2017 | 0000025-86.2016.5.09.0095 | 6.827,13 | Trabalhista | Provável |
| 06/10/2017 | 0010134-54.2015.5.09.0303 | 18.660,90 | Trabalhista | Provável |
| 16/10/2017 | 0000165-61.2015.5.09.0126 | 34.661,49 | Trabalhista | Provável |
| 16/10/2017 | 0000166-46.2015.5.09.0126 | 34.763,96 | Trabalhista | Provável |

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

| | | | | |
|--------------|---------------------------|-------------------|-------------|----------|
| 19/10/2017 | 0001521-45.2015.5.09.0303 | 41.398,52 | Trabalhista | Provável |
| 16/11/2017 | 0010061-82.2015.5.09.0303 | 15.884,49 | Trabalhista | Provável |
| 06/12/2017 | 0010120-15.2015.5.09.0095 | 26.673,01 | Trabalhista | Provável |
| Total | | 684.983,48 | | |

Fonte: UNILA, 2019.

O lançamento das provisões foi efetuado em dezembro de 2017, conforme planilha encaminhada pela Procuradoria Federal junto à UNILA. Em 2018 e 2019 não foram enviadas novas informações referente às Provisões, Ativos Contingentes e Passivos Contingentes pela Procuradoria Federal junto à UNILA.

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, as liquidações pendentes do cartão de suprimento de fundos e as transferências financeiras recebidas pendentes de comprovação, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 21 - Demais Obrigações a Curto Prazo

| Conta | 31/03/2019 | AV | 31/12/2018 | AV | AH |
|--|---------------------|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| Retenção Previdenciária - FRGPS | 48.387,86 | 0,86% | - | - | - |
| IRRF devido ao Tesouro Nacional | 2.430,64 | 0,04% | - | - | - |
| Impostos e Contribuições Diversos | 146.853,90 | 2,61% | 29.613,35 | 4,07% | 395,90% |
| ISS | 13.017,53 | 0,23% | 93,79 | 0,01% | 13779,44% |
| Pensão Alimentícia | 27.379,27 | 0,49% | 34.212,52 | 4,70% | -19,97% |
| Assistência à Saúde | 19.260,36 | 0,34% | 17.299,33 | 2,38% | 11,34% |
| Retenções - Sindicatos | 4.627,93 | 0,08% | 4.629,21 | 0,64% | -0,03% |
| Retenções - Planos de Seguros | 2.348,98 | 0,04% | 2.348,98 | 0,32% | 0,00% |
| Retenções - Empréstimos e Financiamentos | 461.393,63 | 8,21% | 452.082,67 | 62,14% | 2,06% |
| Previdência Complementar Servidor | 77.469,41 | 1,38% | 80.883,12 | 11,12% | -4,22% |
| Depósitos Retidos de Fornecedores | 37.349,86 | 0,66% | - | - | - |
| Incentivos à Educação, Cultura e Outros | 957.161,89 | 17,02% | 103.678,17 | 14,25% | 823,20% |
| Auxílios Financeiros a Pesquisador | 11.220,00 | 0,20% | - | - | - |
| Saque - Cartão de Pagamento do Governo Federal | 6.530,00 | 0,12% | 2.624,59 | 0,36% | 148,80% |
| Transferências Financeiras a Comprovar | 3.807.277,65 | 67,71% | - | - | - |
| Total | 5.622.708,91 | 100,00% | 727.465,73 | 100,00% | 672,92% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

O total do grupo apresentou um aumento de 672,92% em relação a 31/12/2018, passando de R\$ 727 mil para R\$ 5,6 milhões. Esse aumento deveu-se, em parte, pelos valores retidos dos fornecedores a título de tributos e das bolsas de estudo, que estavam pendentes de pagamento em 31/03/2019, mas, principalmente, pelos valores lançados na conta Transferências Financeiras a Comprovar.

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 e a UG recebedora deve registrar a obrigação na conta Transferências Financeiras a Comprovar. Para ajuste dos saldos anteriores a 2019, foram efetuados lançamentos, pela Setorial de Contabilidade de Órgão Superior, em 08/01/2019, tendo como contrapartida a conta de VPD de Incorporação de Passivos, no valor de R\$ 3.441.826,35.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

NOTA 14 - Atos Potenciais Ativos

Os Atos Potenciais Ativos são demonstrados no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição para os períodos de 31/03/2019 e 31/12/2018:

Tabela 22 - Atos Potenciais Ativos

| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS | 31/03/2019 | AV | 31/12/2018 | AV | AH |
|--|----------------------|----------------|----------------------|----------------|--------------|
| Garantias e Contragarantias Recebidas a Executar | 28.879.222,65 | 92,90% | 28.853.418,12 | 93,20% | 0,09% |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres a Rec. | 2.206.640,97 | 7,10% | 2.105.392,83 | 6,80% | 4,81% |
| TOTAL | 31.085.863,62 | 100,00% | 30.958.810,95 | 100,00% | 0,41% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Em 31/03/2019, o item mais relevante, representando 92,90% do total dos Atos Potenciais Ativos, refere-se às Garantias Recebidas a Executar e estão detalhadas na tabela abaixo:

Tabela 23 - Garantias Recebidas a Executar

| Conta | 31/03/2019 | 31/12/2018 | AH |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| Fianças a Executar | 8.743,89 | 0,00 | - |
| Seguros-Garantia a Executar | 28.843.822,53 | 28.826.761,89 | 0,06% |
| Caução a Executar | 26.656,23 | 26.656,23 | 0,00% |
| Total | 28.879.222,65 | 28.853.418,12 | 0,09% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Dentre as Garantias Recebidas a Executar o item mais relevante refere-se a Seguros-Garantia, no valor de R\$ 28.843.822,53. A seguir são detalhados os valores mais relevantes dos Seguros-Garantia a Executar por contratado:

Tabela 24 - Seguros-Garantia por Contratado

| Contratado | | Total | AV | |
|--------------|---------------------------------------|--------------------|----------------------|----------------|
| A | CONSORCIO MENDES JUNIOR SCHAHIN | 13.809.986/0001-97 | 26.481.725,58 | 91,81% |
| B | SISTEMA PRI ENGENHARIA LTDA | 50.861.616/0001-25 | 576.641,49 | 2,00% |
| C | GUAVA MANUTENCAO E SERVICOS LTDA - ME | 17.880.798/0001-06 | 571.000,00 | 1,98% |
| D | ANCEMA CONSTRUCOES LTDA | 06.974.313/0001-27 | 335.925,00 | 1,16% |
| E | TAROBA CONSTRUCOES LTDA | 95.396.115/0001-53 | 163.450,00 | 0,57% |
| F | VEPER - SERV. VIGILANCIA | 01.848.003/0001-42 | 123.339,77 | 0,43% |
| G | SANT SEGURANCA EIRELI - ME | 11.770.785/0001-06 | 99.387,86 | 0,34% |
| H | PROGRESSO CONST. E SERV | 07.200.004/0001-62 | 50.433,74 | 0,17% |
| I | ELIMPAR - EMPRESA DE LIMP. | 03.025.365/0001-69 | 42.246,44 | 0,15% |
| J | ALMAQ EQUIP. P/ ESCRIT. | 84.968.874/0001-27 | 41.462,47 | 0,14% |
| K | LINKDATA LTDA - EPP | 09.274.298/0001-00 | 40.534,49 | 0,14% |
| L | DEMAIS CONTRATADOS | | 317.675,69 | 1,10% |
| Total | | | 28.843.822,53 | 100,00% |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

NOTA 15 - Atos Potenciais Passivos

Os Atos Potenciais Passivos são demonstrados no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição para os períodos de 31/03/2019 e 31/12/2018:

Tabela 25 - Atos Potenciais Passivos

| SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS | 31/03/2019 | AV | 31/12/2018 | AV | AH |
|--|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|---------------|
| Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres a Liberar | 1.410,00 | 0,001% | 1.410,00 | 0,001% | 0,00% |
| Obrigações Contratuais a Executar | 233.648.117,16 | 99,999% | 239.022.821,54 | 99,999% | -2,25% |
| TOTAL | 233.649.527,16 | 100,00% | 239.024.231,54 | 100,00% | -2,25% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

As Obrigações Contratuais a Executar representam quase a totalidade dos Atos Potenciais Passivos, totalizando R\$ 233,6 milhões em 31/03/2019. A tabela a seguir apresenta a segregação dessas obrigações de acordo com a natureza dos respectivos contratos:

Tabela 26 - Obrigações Contratuais - Composição

| Tipo do Contrato | 31/03/2019 | AV | 31/12/2018 | AV | AH |
|----------------------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|---------------|
| Seguros | 20.287,50 | 0,01% | 26.532,00 | 0,01% | -23,54% |
| Serviços | 215.903.453,45 | 92,41% | 222.110.944,76 | 92,92% | -2,79% |
| Aluguéis | 13.900.840,79 | 5,95% | 15.050.776,78 | 6,30% | -7,64% |
| Fornecimento de Bens | 3.823.535,42 | 1,64% | 1.834.568,00 | 0,77% | 108,42% |
| Total | 233.648.117,16 | 100,00% | 239.022.821,54 | 100,00% | -2,25% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Em 31/03/2019, os contratos de serviços representavam cerca de 92% do total das obrigações contratuais em execução, enquanto os contratos de aluguéis representavam pouco menos de 6% e o restante, menos de 2%, representado por contratos de fornecimento de bens e contratos de seguros.

Os contratos de fornecimento de bens sofreram um aumento de 108,42% em comparação com dezembro de 2018, enquanto que os contratos de serviços e de aluguéis tiveram uma variação negativa de 2,79% e 7,64%, respectivamente. O contrato de seguro está representado por apenas um seguro de acidentes pessoais para estudantes, estagiários e/ou bolsistas da UNILA e apresentou uma redução de 23,54% em comparação ao trimestre anterior.

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 31/03/2019:

Tabela 27 - Obrigações Contratuais - Por Contratado

| Contratado | | Total | AV | |
|--------------|---|--------------------|-----------------------|----------------|
| A | CONSORCIO MENDES JUNIOR SCHAHIN | 13.809.986/0001-97 | 190.152.412,68 | 81,38% |
| B | FUNDAÇÃO PARQUE TECNOLÓGICO ITAIPU - BRASIL | 07.769.688/0001-18 | 7.301.548,88 | 3,13% |
| C | ANCEMA CONSTRUÇÕES LTDA | 06.974.313/0001-27 | 6.091.675,24 | 2,61% |
| D | ASSOCIAÇÃO INTERNACIONAL UNIAO DAS AMERICAS | 18.715.633/0001-41 | 3.661.164,01 | 1,57% |
| E | SISTEMA PRI ENGENHARIA LTDA | 50.861.616/0001-25 | 3.099.189,34 | 1,33% |
| F | PROGRESSO CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS LTDA | 07.200.004/0001-62 | 2.480.397,61 | 1,06% |
| G | MERCANTIL IMOVEIS PAULUK LTDA | 12.323.985/0001-75 | 1.989.793,68 | 0,85% |
| H | ASSOCIAÇÃO UNICO | 11.217.450/0001-57 | 1.791.300,57 | 0,77% |
| I | VEPER - SERVIÇOS DE VIGILANCIA LTDA | 01.848.003/0001-42 | 1.611.232,55 | 0,69% |
| J | TAROMA CONSTRUÇÕES LTDA | 95.396.115/0001-53 | 1.530.337,49 | 0,65% |
| K | DEMAIS CONTRATADOS | | 13.939.065,11 | 5,97% |
| Total | | | 233.648.117,16 | 100,00% |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

Os contratados A, B e C representam 87,12% do total a ser executado, conforme detalhamento das transações demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 28 - Contratados - Principais Transações

| Nº Contrato | Contratado | Objeto | Valor Contratado | Valor a Executar | Validade |
|-------------|---|--|------------------|------------------|----------|
| 16/2011 | Consórcio Mendes Júnior-Schahin | Execução da obra de engenharia da primeira etapa do campus da universidade. | 304.129.071,38 | 190.152.412,68 | 06/2015 |
| 34/2016 | Fundação Parque Tecnológico Itaipu-Brasil | Locação de espaços acadêmicos e administrativos. | 17.289.947,92 | 7.155.003,61 | 07/2020 |
| 29/2018 | Ancema Construções Ltda | Serviços de execução do remanescente da obra do alojamento estudantil da UNILA | 6.713.329,56 | 6.091.675,24 | 01/2020 |

Fonte: UNILA e Tesouro Gerencial, 2019.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

O maior valor do grupo de obrigações contratuais, representando 81,38% do valor total, refere-se ao contrato com o Consórcio Mendes Júnior-Schahin, formado pelas empresas Mendes Júnior Trading e Engenharia S.A. e Schahin Engenharia S.A., destinado à construção do Campus da Universidade. A primeira etapa da obra do campus da UNILA iniciou em 2011. Durante a execução do contrato, o Consórcio Mendes Júnior/Schahin alegou um desequilíbrio econômico-financeiro. Esse pleito foi negado pela Universidade, que analisou e não encontrou consistência nos argumentos apresentados. No decorrer do contrato, a Universidade já vinha aplicando multas relativas aos atrasos ocasionados pelo Consórcio na execução da obra. Em 18 de junho 2014, o Consórcio enviou um comunicado à Universidade informando, de forma unilateral, a “impossibilidade de continuidade das obras nas condições vigentes”. Na mesma data, o Consórcio ingressou na Justiça Federal em ação ordinária solicitando a rescisão contratual e o pagamento dos novos valores alegados como desequilíbrio econômico-financeiro. Por outro lado, a UNILA também ingressou na Justiça solicitando a condenação do Consórcio ao pagamento de multas compensatórias, o valor pago nos aditivos e os valores despendidos com aluguéis de imóveis da UNILA. Embora a comunicação do Consórcio tenha ocorrido em junho de 2014, a completa desmobilização e entrega do canteiro à UNILA ocorreu apenas em 5 de janeiro de 2015. A obra foi interrompida pelo Consórcio com 41% de execução da primeira etapa. Não há descompasso entre o que foi edificado e o montante pago ao Consórcio. Esse montante representa aproximadamente R\$ 108 milhões, já que o total do contrato de construção da primeira etapa era de R\$ 264 milhões. Em 2017, foram realizadas obras protetivas das estruturas do campus, sob responsabilidade da construtora Guava Manutenção e Serviços, através do contrato nº 71/2016. O contrato incluía o complemento de estruturas em concreto armado, finalização do subsolo do edifício central, serviços de terraplanagem e drenagem geral, com o objetivo de evitar a deterioração do que já está construído.

O contrato nº 34/2016, com a Fundação Parque Tecnológico Itaipu-Brasil, é referente a locação de espaços acadêmicos e administrativos localizados à Avenida Tancredo Neves, 6731, em Foz do Iguaçu/PR e serviços de telefonia.

O contrato nº 29/2018, com a empresa Ancema Construções Ltda refere-se a construção do remanescente da obra do alojamento estudantil da UNILA.

NOTA 16 - Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado em 31/03/2019 foi deficitário em R\$ 7.423.498,10, apresentando um aumento de 156,34% em comparação ao déficit apresentado no mesmo período do ano anterior, e está demonstrado na tabela abaixo, ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

Tabela 29 - VPA x VPD

| Descrição | 31/03/2019 | 31/03/2018 | AH |
|---|-----------------------|-----------------------|----------------|
| Variações Patrimoniais Aumentativas | 35.262.329,15 | 34.010.135,09 | 3,68% |
| Variações Patrimoniais Diminutivas | 42.685.827,25 | 36.906.146,78 | 15,66% |
| Resultado Patrimonial do Período | (7.423.498,10) | (2.896.011,69) | 156,34% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

O aumento apresentado no déficit deveu-se principalmente aos lançamentos efetuados pela Setorial de Contabilidade de Órgão Superior, em 08/01/2019, na conta de VPD de Incorporação de Passivos, no valor de R\$ 3.441.826,35, para ajuste das obrigações com Transferências Financeiras a Comprovar, recebidas por meio de Termos de Execução Descentralizada - TED, em períodos anteriores. Tais lançamentos decorrem das alterações realizadas na rotina dos lançamentos de Termo 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 e a UG recebedora deve registrar a obrigação na conta Transferências Financeiras a Comprovar, sendo as contrapartidas as contas de VPA de Ganhos com Incorporação de Ativos e VPD de Incorporação de Passivos, respectivamente.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

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

Tabela 30 - Variações Patrimoniais Aumentativas - Detalhadas

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | 31/03/2019 | AV | 31/03/2018 | AV | AH |
|--|----------------------|----------------|----------------------|----------------|--------------|
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 22.325,00 | 0,06% | 4.749,50 | 0,01% | 370,05% |
| Transferências e Delegações Recebidas | 35.178.932,98 | 99,76% | 33.942.669,23 | 99,80% | 3,64% |
| Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos | 10.708,60 | 0,03% | - | - | - |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 50.362,57 | 0,14% | 62.716,36 | 0,18% | -19,70% |
| Total | 35.262.329,15 | 100,00% | 34.010.135,09 | 100,00% | 3,68% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

O subgrupo Transferências e Delegações Recebidas é o mais relevante dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas, representando 99,76% do total e mostra um aumento de 3,64% em relação ao mesmo período do ano anterior. O maior valor neste subgrupo refere-se às Transferências Intragovernamentais, representando os recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual e para pagamento de restos a pagar.

As Variações Patrimoniais Diminutivas apresentaram um aumento de 15,66% em relação ao mesmo período do ano anterior e estão detalhadas no quadro abaixo:

Tabela 31 - Variações Patrimoniais Diminutivas - Detalhadas

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | 31/03/2019 | AV | 31/03/2018 | AV | AH |
|--|----------------------|----------------|----------------------|----------------|---------------|
| Pessoal e Encargos | 30.649.015,36 | 71,80% | 28.292.450,33 | 76,66% | 8,33% |
| Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 92.184,36 | 0,22% | 32.948,52 | 0,09% | 179,78% |
| Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 4.640.690,68 | 10,87% | 5.314.709,41 | 14,40% | -12,68% |
| Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 7.120,61 | 0,02% | 8.607,41 | 0,02% | -17,27% |
| Transferências e Delegações Concedidas | 84.709,36 | 0,20% | 162.991,33 | 0,44% | -48,03% |
| Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos | 3.813.291,96 | 8,93% | 0,00 | 0,00% | - |
| Tributárias | 100.258,46 | 0,23% | 95.682,37 | 0,26% | 4,78% |
| Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados | 0,00 | 0,00% | 19,00 | 0,00% | -100,00% |
| Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 3.298.556,46 | 7,73% | 2.998.738,41 | 8,13% | 10,00% |
| Total | 42.685.827,25 | 100,00% | 36.906.146,78 | 100,00% | 15,66% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Dentre as Variações Patrimoniais Diminutivas, o subgrupo Pessoal e Encargos é o mais representativo, totalizando R\$ 30,6 milhões em 31/03/2019 e apresentando um aumento de 8,33% em relação ao mesmo período de 2018. Compreende este subgrupo as despesas com pagamento dos vencimentos e demais benefícios estabelecidos em lei, dos técnicos administrativos em educação e dos docentes vinculados a 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).

Ainda no grupo de Variações Patrimoniais Diminutivas, o subgrupo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo apresentou uma redução de 12,68%, comparado ao mesmo período do exercício anterior. Dentro deste subgrupo destaca-se o item Serviços, que representa o somatório das Variações Patrimoniais Diminutivas com consumo de materiais, locação de imóveis, contratação de serviços terceirizados de limpeza, manutenção, motoristas, segurança e vigilância, fornecimento de vale transporte para estudantes, diárias, água, energia elétrica, telefone, internet, entre outras, e apresentou, no primeiro trimestre de 2019, uma redução de 20,46% em relação ao mesmo período de 2018, representando uma economia de R\$ 791 mil. Destaque também para o item Depreciação, Amortização e Exaustão, que apresentou um aumento de 9,92%, passando de R\$ 1.198.156,01 em 31/03/2018 para R\$ 1.316.958,58 em 31/03/2019; esse item refere-se a depreciação dos bens móveis e amortização de intangíveis e o aumento justifica-se pela aquisição de novos bens.

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 um aumento de 9,96% em comparação ao período anterior, passando de R\$ 3 milhões em 31/03/2018 para R\$ 3,3 milhões em 31/03/2019.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

NOTA 17 - Resultado Orçamentário

No primeiro trimestre de 2019 as receitas realizadas alcançaram a quantia de R\$ 38.122,01 enquanto que as despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 83.372.650,65, ocasionando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 83.334.528,64.

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).

17.1 Receitas

Na UNILA vem ocorrendo somente a realização de Receitas Correntes, conforme demonstrado no quadro abaixo:

Tabela 32 - Receitas Realizadas - Composição

| Descrição | 31/03/2019 | 31/03/2018 | AH |
|---------------------|------------------|-----------------|----------------|
| Receitas Correntes | 38.122,01 | 5.893,04 | 546,90% |
| Receitas de Capital | 0,00 | 0,00 | - |
| Total | 38.122,01 | 5.893,04 | 546,90% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Comparando-se as receitas realizadas no primeiro trimestre de 2019 com o mesmo período do exercício anterior, percebe-se um aumento de 546,90% na arrecadação de receitas, decorrente, principalmente, do aumento da receita com inscrições de concursos.

17.2 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 primeiro trimestre de 2019, comparando-as com o mesmo período de 2018:

Tabela 33 - Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo - Composição

| GRUPO DESPESA | 2019 | | | | 2018 | | | | AH (DOT) | AH (EMP) |
|----------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|----------------|-----------------------|----------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|
| | Dotação Atualizada | Despesas Empenhadas | Execução | AV (EMP) | Dotação Atualizada | Despesas Empenhadas | Execução | AV (EMP) | | |
| DESPESAS CORRENTES | 163.697.852,00 | 83.345.223,51 | 50,91% | 99,97% | 151.478.584,00 | 75.241.327,08 | 49,67% | 99,62% | 8,07% | 10,77% |
| Pessoal e Encargos Sociais | 116.017.296,00 | 67.758.671,00 | 58,40% | 81,27% | 99.855.863,00 | 53.054.951,30 | 53,13% | 70,25% | 16,18% | 27,71% |
| Outras Despesas Correntes | 47.680.556,00 | 15.586.552,51 | 32,69% | 18,70% | 51.622.721,00 | 22.186.375,78 | 42,98% | 29,38% | -7,64% | -29,75% |
| DESPESAS DE CAPITAL | 3.500.000,00 | 27.427,14 | 0,78% | 0,03% | 5.450.963,00 | 284.676,90 | 5,22% | 0,38% | -35,79% | -90,37% |
| Investimentos | 3.500.000,00 | 27.427,14 | 0,78% | 0,03% | 5.450.963,00 | 284.676,90 | 5,22% | 0,38% | -35,79% | -90,37% |
| TOTAL | 167.197.852,00 | 83.372.650,65 | 49,86% | 100,00% | 156.929.547,00 | 75.526.003,98 | 48,13% | 100,00% | 6,54% | 10,39% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

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.

Analisando-se as despesas empenhadas, percebe-se que o grupo das Despesas Correntes tiveram um aumento de 10,77% em comparação ao mesmo período do ano anterior, sendo que as despesas com Pessoal e Encargos Sociais apresentaram um acréscimo de 27,71% e as Outras Despesas Correntes tiveram uma redução de 29,75%. Em contrapartida, o grupo Despesas de Capital, composto apenas por investimentos, apresentou uma redução de 90,37%

Em relação a Dotação, houve um aumento de R\$ 12,2 milhões nas Despesas Correntes e uma redução de quase R\$ 2 milhões nas Despesas de Capital, em comparação com o exercício anterior. A redução nas Despesas de Capital é decorrente das restrições orçamentárias impostas pelo Governo Federal.

Analisando-se o total das despesas empenhadas em relação ao total da dotação atualizada, houve uma execução de 49,86% no primeiro trimestre de 2019. Das Despesas Correntes, o total executado foi de 50,91% e das Despesas de Capital a execução foi de apenas 0,78%.

Dentre as Despesas Empenhadas no primeiro trimestre de 2019, destaca-se o valor de R\$ 275.759,88 que refere-se às descentralizações recebidas de outros órgãos, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 34 - Descentralizações orçamentárias recebidas

| UO - Órgão | Grupo Despesa | Dotação Atualizada | Despesas Empenhadas | Execução |
|---------------|----------------------------|-----------------------|----------------------|---------------|
| 26267 - UNILA | Pessoal e Encargos Sociais | 116.017.296,00 | 67.758.671,00 | 58,40% |
| 26267 - UNILA | Outras Despesas Correntes | 47.680.556,00 | 15.310.792,63 | 32,11% |
| 26000 - MEC | Outras Despesas Correntes | | 275.759,88 | - |
| 26267 - UNILA | Investimentos | 3.500.000,00 | 27.427,14 | 0,78% |
| | | 167.197.852,00 | 83.372.650,65 | 49,86% |

Fonte: Tesouro Gerencial, 2019.

NOTA 18 - 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 31/03/2019:

Tabela 35 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS | PAGOS | CANCELADOS | SALDO |
|----------------------------|------------------------------------|---|---------------------|---------------------|-------------------|----------------------|
| DESPESAS CORRENTES | 33.500,16 | 3.672.684,85 | 1.328.179,83 | 1.261.372,52 | 115.706,71 | 2.329.105,78 |
| Outras Despesas Correntes | 33.500,16 | 3.672.684,85 | 1.328.179,83 | 1.261.372,52 | 115.706,71 | 2.329.105,78 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 48.021.537,27 | 8.873.438,34 | 1.915.013,38 | 282.997,19 | 7.038,00 | 56.604.940,42 |
| Investimentos | 48.021.537,27 | 8.873.438,34 | 1.915.013,38 | 282.997,19 | 7.038,00 | 56.604.940,42 |
| TOTAL | 48.055.037,43 | 12.546.123,19 | 3.243.193,21 | 1.544.369,71 | 122.744,71 | 58.934.046,20 |

Fonte: SIAFI, 2019.

Do saldo de RPNP em 31/03/2019, a maior parte (69,72%) refere-se aos empenhos para construção do Campus da Universidade. Como a obra de construção do Campus encontra-se paralisada, os empenhos vêm sendo reinscritos anualmente, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

Tabela 36 - RPNP Reinscritos - Detalhamento

| NOTA DE EMPENHO | VALOR |
|--|----------------------|
| 2012NE800403 - CONSÓRCIO MENDES JUNIOR SCHAHIN | 7.149.149,64 |
| 2012NE800404 - CONSÓRCIO MENDES JUNIOR SCHAHIN | 11.502.955,19 |
| 2012NE800405 - CONSÓRCIO MENDES JUNIOR SCHAHIN | 11.031.416,77 |
| 2013NE800257 - CONSÓRCIO MENDES JUNIOR SCHAHIN | 11.404.060,26 |
| TOTAL | 41.087.581,86 |

Fonte: SIAFI, 2019.

No primeiro trimestre de 2019 houve o cancelamento de restos a pagar no valor de R\$ 122.744,71, devido a não entrega de materiais e equipamentos por alguns fornecedores, em decorrência de inconformidades técnicas ou encerramento de prazo e também pelos saldos remanescentes dos empenhos estimativos de serviços, após as devidas liquidações.

Na sequência segue a composição dos Restos a Pagar Processados:

Tabela 37 - Execução dos Restos a Pagar Processados

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES | INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR | LIQUIDADOS | PAGOS | CANCELADOS | SALDO |
|----------------------------|------------------------------------|---|-------------|---------------------|-------------|-------------|
| DESPESAS CORRENTES | 0,00 | 8.329.884,77 | 0,00 | 8.329.884,77 | 0,00 | 0,00 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 0,00 | 7.458.348,08 | 0,00 | 7.458.348,08 | 0,00 | 0,00 |
| Outras Despesas Correntes | 0,00 | 871.536,69 | 0,00 | 871.536,69 | 0,00 | 0,00 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 0,00 | 480.356,00 | 0,00 | 480.356,00 | 0,00 | 0,00 |
| Investimentos | 0,00 | 480.356,00 | 0,00 | 480.356,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTAL | 0,00 | 8.810.240,77 | 0,00 | 8.810.240,77 | 0,00 | 0,00 |

Fonte: SIAFI, 2019.

Os restos a pagar processados inscritos em 31/12/2018 foram totalmente pagos em janeiro e fevereiro de 2019, e eram referentes, na maior parte, à folha de pagamento de dezembro de 2018.

NOTA 19 - Resultado Financeiro

O resultado financeiro do primeiro trimestre de 2019 registrou um saldo negativo de R\$ 1.734.566,18 e sua formação é detalhada na tabela apresentada na sequência, comparando-o ao mesmo período de 2018.

Tabela 38 - Resultado Financeiro

| | 31/03/2019 | 31/03/2018 | AH |
|--|------------------------|------------------------|----------------|
| Receita Orçamentária | 38.122,01 | 5.893,04 | 546,90% |
| Despesa Orçamentária | (83.372.650,65) | (75.526.003,98) | 10,39% |
| Resultado Orçamentário | (83.334.528,64) | (75.520.110,94) | 10,35% |
| Transferências Financeiras Recebidas | 35.167.449,51 | 33.965.087,49 | 3,54% |
| Transferências Financeiras Concedidas | (65.752,46) | (105.470,41) | -37,66% |
| Transferências Financeiras Líquidas | 35.101.697,05 | 33.859.617,08 | 3,67% |
| Recebimentos Extraorçamentários | 57.023.434,72 | 44.787.795,95 | 27,32% |
| Despesas Extraorçamentárias | (10.525.169,31) | (3.287.571,58) | 220,15% |
| Resultado Extraorçamentário | 46.498.265,41 | 41.500.224,37 | 12,04% |
| Resultado Financeiro do Período | (1.734.566,18) | (160.269,49) | 982,28% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

Comparada ao mesmo período de 2018, a Receita Orçamentária do primeiro trimestre de 2019 apresentou uma evolução de 546,90%, decorrente, principalmente, do aumento da receita com inscrições de concursos.

A Despesa Orçamentária também apresentou um aumento, da ordem de R\$ 7,8 milhões, em comparação ao mesmo período do ano anterior, e está detalhada na tabela abaixo:

Tabela 39 - Despesas Orçamentárias - Detalhamento

| Especificação | 31/03/2019 | 31/03/2018 | AH |
|---|----------------------|----------------------|----------------|
| ORDINÁRIAS | 83.313.152,51 | 75.265.313,48 | 10,69% |
| VINCULADAS | 59.498,14 | 260.690,50 | -77,18% |
| Previdência Social (RPPS) | 32.071,00 | 8.000,00 | 300,89% |
| Outros Recursos Vinculados a Órgãos e Programas | 0,00 | 252.690,50 | -100,00% |
| Outros Recursos Vinculados a Fundos | 27.427,14 | 0,00 | - |
| Total | 83.372.650,65 | 75.526.003,98 | 10,39% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

As variações apresentadas na análise horizontal refletem os recursos disponibilizados para a UNILA na Lei Orçamentária Anual. Assim a execução das despesas orçamentárias segue as fontes de recursos (ordinárias e vinculadas) recebidos, não tendo a UNILA permissão para definir discricionariamente em qual fonte de recurso a despesa será executada.

As Transferências Financeiras Recebidas apresentaram um aumento de 3,54% em relação ao mesmo período do ano anterior, conforme detalhado abaixo:

Tabela 40 - Transferências Financeiras Recebidas - Detalhamento

| Especificação | 31/03/2019 | 31/03/2018 | AH |
|---|----------------------|----------------------|----------------|
| Resultantes da Execução Orçamentária | 33.300.991,53 | 30.734.353,61 | 8,35% |
| Repasso Recebido | 33.300.991,53 | 30.734.353,61 | 8,35% |
| Independentes da Execução Orçamentária | 1.866.457,98 | 3.230.733,88 | -42,23% |
| Transferências Recebidas para Pagamento de RP | 1.663.023,52 | 2.950.717,04 | -43,64% |
| Movimentação de Saldos Patrimoniais | 203.434,46 | 280.016,84 | -27,35% |
| Total | 35.167.449,51 | 33.965.087,49 | 3,54% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

A conta Repasse Recebido apresentou um aumento de R\$ 2,6 milhões, enquanto a conta Transferências Recebidas para Pagamento de RP registrou uma redução de R\$ 1,3 milhões, desta forma, o total das Transferências Financeiras Recebidas fechou o primeiro trimestre com um aumento de aproximadamente R\$ 1,2 milhões em comparação ao mesmo período do ano anterior.

Os Recebimentos Extraorçamentários, assim como as Despesas Extraorçamentárias, apresentaram aumentos de 27,32% e 220,15%, respectivamente, conforme detalhado nas tabelas abaixo:

Tabela 41 - Recebimentos Extraorçamentários - Detalhamento

| Recebimentos Extraorçamentários | 31/03/2019 | 31/03/2018 | AH |
|--|----------------------|----------------------|---------------|
| Inscrição dos Restos a Pagar Processados | 8.427.653,37 | 1.491.168,55 | 465,17% |
| Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados | 48.396.783,12 | 43.250.531,34 | 11,90% |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 160.957,91 | 21.403,73 | 652,01% |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 38.040,32 | 24.692,33 | 54,06% |
| Total | 57.023.434,72 | 44.787.795,95 | 27,32% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre 2019

Tabela 42 - Despesas Extraorçamentárias - Detalhamento

| Despesas Extraorçamentárias | 31/3/2019 | 31/03/2018 | AH |
|--|----------------------|---------------------|----------------|
| Pagamento dos Restos a Pagar Processados | 8.810.240,77 | 58.752,00 | 14895,64% |
| Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados | 1.544.369,71 | 3.207.415,85 | -51,85% |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 160.957,91 | 21.403,73 | 652,01% |
| Outros Pagamentos Extraorçamentários | 9.600,92 | 0,00 | - |
| Total | 10.525.169,31 | 3.287.571,58 | 220,15% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

Dentre os Recebimentos Extraorçamentários destaca-se a conta Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados que apresentou um aumento de R\$ 5,1 milhões em comparação ao mesmo período do ano anterior.

Destaca-se também, entre os Recebimentos Extraorçamentários, a conta Inscrição dos Restos a Pagar Processados, que apresentou um saldo de R\$ 8,4 milhões no primeiro trimestre de 2019. Esse saldo refere-se, na maior parte, aos valores da folha de pagamento de dezembro de 2018, que ficaram pendentes devido às mudanças na rotina de pagamentos por Ordens Bancárias, sendo executadas em 31/12/2018, mas processadas no SIAFI somente em 02/01/2019. Pelo mesmo motivo, nos Pagamentos Extraorçamentários, a conta Pagamento dos Restos a Pagar Processados apresentou um aumento da ordem de R\$ 8,7 milhões, comparado ao mesmo período de 2018.

NOTA 20 – 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 negativo no primeiro trimestre de 2019, da ordem de R\$ 1.734.566,18. A seguir é apresentada a formação da redução de caixa e equivalentes de caixa ocorrida no primeiro trimestre de 2019, comparado com mesmo período de 2018:

Tabela 43 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa - Formação

| Fluxos de Caixa | 31/03/2019 | 31/03/2018 | AH |
|------------------------------|-----------------------|---------------------|----------------|
| Atividades Operacionais | (971.212,99) | 1.294.202,68 | -175,04% |
| Atividades de Investimentos | (763.353,19) | (1.454.472,17) | -47,52% |
| Atividades de Financiamentos | 0,00 | 0,00 | - |
| Total | (1.734.566,18) | (160.269,49) | 982,28% |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

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\$ 1,2 milhões, em comparação com o mesmo período do ano anterior, e refere-se aos valores recebidos do Ministério da Educação para custeio das atividades da Universidade.

Nos Desembolsos, a conta com variação monetária mais relevante foi Educação, no Subgrupo Pessoal e Demais Despesas, onde houve um aumento de R\$ 3,1 milhões em relação ao primeiro trimestre de 2018.

As Atividades de Investimento apresentaram somente Desembolsos e a conta com maior variação monetária nesse grupo foi Aquisição de Ativo Não Circulante que sofreu uma redução de R\$ 631.806,67 comparado a 31/03/2018, decorrente, principalmente, da diminuição das aquisições de Bens Móveis e Intangíveis e da redução dos pagamentos das obras em andamento.

NOTA 21 - Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido

A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) mostra a evolução do patrimônio líquido da entidade. A tabela a seguir apresenta a DMPL do exercício de 2018 e do primeiro trimestre de 2019:

Tabela 44 - DMPL - Comparativo

| Especificação | Resultados Acumulados |
|---|-----------------------|
| Saldo Inicial do Exercício de 2018 | 196.995.658,17 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | (17.124,03) |
| Resultado do Exercício | 8.271.268,10 |
| Saldo Final do exercício de 2018 | 205.249.802,24 |

| Especificação | Resultados Acumulados |
|--|-----------------------|
| Saldo Inicial do Exercício de 2019 | 205.249.802,24 |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | (18.646,15) |
| Resultado do Exercício | (7.423.498,10) |
| Saldo Final do 1º Trimestre de 2019 | 197.807.657,99 |

Fonte: SIAFI, 2018 e 2019.

O resultado acumulado no primeiro trimestre de 2019 apresentou uma redução de 3,63% em relação ao saldo final do exercício de 2018, decorrente principalmente do déficit apresentado no trimestre, equivalente a R\$ 7,4 milhões.

NOTA 22 - Ajustes de Exercícios Anteriores

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

No primeiro trimestre de 2019 foi realizado um único lançamento na conta de Ajustes de Exercícios Anteriores, no valor de R\$ 18.646,15, referente a regularização da conta Créditos a Receber por Cessão de Pessoal, conforme recebimento do Município de Foz do Iguaçu pela cessão de dois servidores, referente a remuneração e encargos sociais da competência de dezembro de 2018.