

## **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 Almoxarifado 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 dignas de vida, com justiça social na América Latina e no Caribe;

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

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.

## **Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022**

### **(a) Moeda Funcional**

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

### **(b) Caixa e Equivalentes de Caixa**

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

### **(c) Créditos a Curto Prazo**

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados a:

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

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

### **(d) Estoques**

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

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

Quando adquiridos por meio de transação sem contraprestação, o custo é mensurado pelo valor justo na data do seu recebimento.

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

### **(e) VPDs Pagas Antecipadamente**

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

### **(f) Ativo Realizável a Longo Prazo**

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

### (g) Imobilizado

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

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

### (h) Intangível

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

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

Os procedimentos para determinação e reconhecimento da reavaliação, redução a valor recuperável, depreciação e amortização tem como base legal as Normas Brasileiras de Contabilidade do Setor Público (NBC TSP) e o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público (MCASP). Os procedimentos contábeis estão descritos, de maneira mais detalhada, no Manual SIAFI (macrofunções 020330 e 020335) e na Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014.

#### (i.1) Reavaliação

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

#### **Bens Imóveis**

Em relação a reavaliação dos Bens Imóveis, a Portaria Conjunta STN/SPU nº 3/2014 diz que:

*Art. 4º Para fins contábeis, após mensuração e lançamento nos sistemas corporativos da SPU, os valores dos bens imóveis de uso especial da União, autarquias e fundações públicas federais deverão ser:*

*I - atualizados sistemicamente, a cada ano, na data base de 31 de dezembro, independentemente da classificação;*

*II - reavaliados, aqueles nos quais:*

*a) seja aplicado, a título de benfeitoria, valor percentual igual ou superior ao estipulado pela SPU;*

*b) houver alteração de área construída, independentemente do valor investido;*

*c) seja comprovada a ocorrência de quaisquer sinistros, tais como incêndio, desmoronamento, desabamento, arruinamento, dentre outros.*

#### **Bens Móveis e Intangíveis**

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

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

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

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

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

Na UNILA, o modelo da reavaliação está sendo aplicado apenas para a classe de ativos referente aos Bens Imóveis, conforme detalhado na NOTA 9.3. A reavaliação dos Bens Móveis e Intangíveis ainda não foi realizada na UNILA, devido à dificuldade de implantação de um sistema informatizado para controle dos bens.

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

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

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

### (i.3) Depreciação de Bens Móveis

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

O valor depreciável do ativo é determinado pelo custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos, deduzido de seu valor residual. O valor residual, assim como os prazos de vida útil, são obtidos com base no item 6.3 da macrofunção 020330.

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

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

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

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

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

### (i.5) Amortização

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

### **(j) Passivos Circulantes e Não Circulantes**

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

Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão:

- I. Obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais;
- II. Fornecedores e contas a pagar;
- III. Obrigações fiscais;
- IV. Provisões; e
- V. Demais obrigações.

### **(k) Provisões**

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

As provisões da UNILA estão contabilizadas no Passivo Circulante e no Passivo Não Circulante, nas categorias de Riscos Trabalhistas e Riscos Cíveis, e referem-se às ações judiciais nas quais a UNILA figura diretamente no polo passivo, de acordo com a Portaria AGU nº 40/2015, alterada pelas Portarias AGU nº 318/2018 e nº 514/2019.

### **(l) Apuração do Resultado**

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

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

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

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

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

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

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



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

### (I.2) Resultado Orçamentário

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

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

### (I.3) Resultado Financeiro

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

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

### (m) Política de Gestão de Riscos

A Política de Gestão de Riscos foi instituída na UNILA pela Resolução nº 28/2019/CONSUN, disponível em: <https://portal.unila.edu.br/proplan/planejamento/politica-de-gestao-de-riscos-unila.pdf>, porém ainda está em implantação, conforme consta no Relatório Integrado de Gestão 2021, item 5. Riscos, Oportunidades e Perspectivas, disponível em: [https://portal.unila.edu.br/institucional/arquivos/relato\\_integrado\\_de\\_gestao\\_2021-1.pdf](https://portal.unila.edu.br/institucional/arquivos/relato_integrado_de_gestao_2021-1.pdf).

### (n) Conformidade Contábil

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

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

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

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

Em 2022 foram registrados 26 ressalvas e 12 alertas na conformidade contábil, assim distribuídos:

**Tabela 1 - Restrições Contábeis**

Tipo	Grupo	Quantidade
Ressalvas	211	12
	212	1
	262	2
	263	11
Alertas	199	12
<b>Total</b>		<b>38</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

As Ressalvas aplicadas são dos grupos 211, 212, 262 e 263, 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. O Departamento de Logística apresentou a seguinte justificativa: "As diferenças apontadas nos saldos de RMA e SIAFI permanecem pois as divergências nos relatórios do SIPAC não foram solucionadas. Foram efetuadas as aberturas de chamados, informando as inconsistências e solicitando o ajuste. As tratativas são realizadas periodicamente, mas ainda não foi possível solucionar o problema."

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. Diante disso, o Departamento de Logística apresentou a seguinte justificativa: "O Departamento de Logística e suas subunidades dedicaram o período de 2022 para atividades urgentes de regularização patrimonial propostas pela alta gestão e ainda ao desfazimento de bens, processo que corre para sua finalização. Manteve ainda, a execução das atividades de rotina das unidades, que contempla recebimento de material, registro de bens, gestão de material de consumo, gestão de bens patrimoniais (em depósito), movimentação física de bens, gestão da frota de veículos, realização de processos de compra de materiais essenciais, gestão de atas de registro de preço válidas, tratamento e arquivo de documentos, tombamento de acervo bibliográfico adquirido, gestão dos contratos sob gestão da unidade, entre outras atividades. Ações de grande porte, como a implantação do SIADS, reavaliação de bens, testes de recuperabilidade e revisão da vida útil dos softwares ficaram impossibilitadas de serem executadas, devida a grande dedicação necessária."

Restrição 706 - Demonstra a existência do pagamento de despesas cujo fato gerador ocorreu no exercício corrente, utilizando-se empenhos inscritos em restos a pagar. Os pagamentos foram devidamente autorizados pela autoridade competente, conforme consta nos seguintes processos: 23422.012756/2021-65; 23422.003632/2021-33; 23422.0020793/2021-55; 23422.012757/2021-38; 23422.001157/2022-22; 23422.012557/2021-06; 23422.003658/2021-10; 23422.016421/2021-50; 23422.016504/2021-40; 23422.018082/2021-17; 23422.002587/2021-21; 23422.009168/2021-38; 23422.001721/2021-26 e 23422.016270/2021-53.

Restrição 708 - Comprovação de suprimento de fundos fora do prazo fixado. Devido a não observância em relação ao cumprimento do prazo estipulado pelo ordenador de despesas. Deste modo o indivíduo responsável pelo suprimento de fundos está sujeito às punições cabíveis. Processos 23422.026423/2022-41, 23422.020408/2022-68 e 23422.024440/2022-38.

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

Restrição 315 - Falta/restrrição da conformidade de registros de gestão: ocorre quando a UG deixa de registrar a conformidade de registros de gestão em decorrência dos registros efetuados pela própria



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

unidade. Aplica-se também pela existência de restrição na conformidade de registros de gestão. Um dos principais motivos da restrição ser recorrente em 2022 foi a realização de despesas sem prévio empenho.

### NOTA 04 - Caixa e Equivalentes de Caixa

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

**Tabela 2 - Caixa e Equivalentes de Caixa**

Caixa e Equivalentes em Moeda Nacional	31/12/2022	AV	31/12/2021	AV	AV
CTU - Recursos da Conta Única Aplicados	985.773,67	8,89%	1.080.627,59	9,53%	-8,78%
Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS	494.040,47	4,46%	788.336,25	6,95%	-37,33%
Limite de Saque com Vinc. Pgto - Ordem Pagto - OFSS	9.609.149,86	86,66%	9.471.117,75	83,52%	1,46%
<b>Total</b>	<b>11.088.964,00</b>	<b>100,00%</b>	<b>11.340.081,59</b>	<b>100,00%</b>	<b>-2,21%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

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 2022, realizada em 30/12/2022, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 02/01/2023.

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\$ 494.040,47, disponível na conta “Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS”, uma parte, no valor de R\$ 146.570,34, refere-se aos rendimentos dos valores aplicados dos convênios, conforme demonstrado na tabela abaixo:

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

CONVÊNIO	FONTE PARA 2023	SALDO EM 31/12/2022 – CONTA “CTU - Recursos da Conta Única Aplicados” (111110206)	RENDIMENTOS ATÉ 31/12/2022 – CONTA “Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS” (111122001)
21/2018 - Fundação Araucária (694338)	1050A001HH	22.334,47	3.852,85
96/2019 - Fundação Araucária (697679)	1081A001IF	37.316,07	23.300,68
08/2020 - Fundação Araucária (1AAAQG)	1081A001GP	55.109,22	21.433,19
99/2020 - Fundação Araucária (1AADXL)	1081A001HJ	32.790,00	7.682,26
04/2021 - SETI - Fundo Paraná (1AAEOI)	1081A001HL	15.706,00	6.867,40
08/2021 - SETI - Fundo Paraná (1AAFJN)	1081A001HO	26,85	4.182,63
19/2021 - Fundação Araucária (1AAELX)	1081A001HK	221.536,78	30.696,63
22/2021 - Fundação Araucária (1AAEWL)	1081A001HM	37.028,55	5.050,10
74/2021 - Fundação Araucária (1AAGFP)	1081A001HP	34.685,00	8.676,14
78/2021 - Fundação Araucária (1AAEWV)	1081A001HN	57.405,00	6.796,64
89/2021 - Fundação Araucária (1AAGFU)	1081A001HQ	77.235,14	9.576,67
145/2021 - Fundação Araucária (1AAHFH)	1081A001HR	25.026,25	3.295,30
104/2022 - Fundação Araucária (1AAJLQ)	1081A001HX	6.531,25	293,83
105/2022 - Fundação Araucária (1AAJLY)	1081A001IO	11.562,50	397,25

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

106/2022 - Fundação Araucária (1AAJLN)	1081A001HV	9.531,25	327,36
107/2022 - Fundação Araucária (1AAJMA)	1081A001I1	9.531,25	327,36
108/2022 - Fundação Araucária (1AAJLU)	1081A001HY	14.600,00	501,56
109/2022 - Fundação Araucária (1AAJLI)	1081A001HT	12.031,25	413,35
110/2022 - Fundação Araucária (1AAJOF)	1081A001I5	9.531,25	327,36
111/2022 - Fundação Araucária (1AAJLO)	1081A001HW	13.072,50	449,02
112/2022 - Fundação Araucária (1AAJNO)	1081A001I3	8.252,33	327,12
113/2022 - Fundação Araucária (1AAJLH)	1081A001HS	10.725,00	368,28
114/2022 - Fundação Araucária (1AAJLV)	1081A001HZ	19.060,00	654,88
115/2022 - Fundação Araucária (1AAKQV)	1081A001I9	11.031,25	90,52
116/2022 - Fundação Araucária (1AAJMB)	1081A001I2	10.561,44	460,44
117/2022 - Fundação Araucária (1AAJLM)	1081A001HU	31,57	327,36
131/2022 - Fundação Araucária (1AAJYW)	1081A001I7	60.000,00	1.418,78
212/2022 - Fundação Araucária (1AAJNX)	1081A001I4	9.531,25	327,36
353/2022 - Fundação Araucária (1AAKDW)	1081A001I8	9.531,25	141,63
371/2022 - Fundação Araucária (1AAJXP)	1081A001I6	66.000,00	1.560,67
417/2022 - Fundação Araucária (1AAKWB)	1081A001IA	34.824,00	0,00
622/2022 - Fundação Araucária (1AAKWG)	1081A001IB	3.000,00	0,00
644/2022 - Fundação Araucária (1AAKWI)	1081A001IC	11.100,00	0,00
645/2022 - Fundação Araucária (1AAKXG)	1081A001IE	29.535,00	0,00
Rendimentos ainda não resgatados/apropriados (F0180262670)	1050000400	0,00	6.445,72
<b>TOTAL</b>		<b>985.773,67</b>	<b>146.570,34</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

### NOTA 05 - Créditos a Curto Prazo

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

**Tabela 4 - Demais Créditos e Valores**

Conta	31/12/2022	31/12/2021	AH
13 Salário - Adiantamento	654.294,21	652.294,21	0,31%
Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado	201.834,55	133.962,21	50,67%
Adiantamento - Termo Execução Descentralizada	156.035,88	156.035,88	0,00%
Remuneração Recursos Aplic na CTU a Receber	2.808,85	2.971,30	-5,47%
Créditos a Receber por Cessão de Pessoal	9.253,89	15.230,18	-39,24%
<b>Total</b>	<b>1.024.227,38</b>	<b>960.493,78</b>	<b>6,64%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

O subgrupo Demais Créditos e Valores refere-se às contas de adiantamentos a pessoal, adiantamento de Termo de Execução Descentralizada (TED), remuneração de recursos aplicados na Conta Única e valores a receber por cessão de pessoal. No total do grupo, houve um aumento de 6,64% em relação ao ano anterior, passando de R\$ 960 mil para R\$ 1,02 milhão, decorrente, principalmente, da variação das contas de adiantamentos a pessoal.

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

Os lançamentos efetuados na conta "Adiantamento - Termo Execução Descentralizada" devem-se a alteração na rotina dos Termos de Execução Descentralizada (TED). Com a alteração, a partir do exercício de 2019, a UG descentralizadora deve apropriar o direito na conta Adiantamento - Termo de Execução

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

Descentralizada (Ativo) e a UG recebedora deve registrar a obrigação na conta Transferências Financeiras a Comprovar (Passivo). O saldo da conta “Adiantamento - Termo Execução Descentralizada” refere-se aos valores enviados à Universidade Federal do Rio Grande do Norte (UFRN), decorrentes do TED nº 33/2019, que tem como objeto integrar a UNILA à Rede Pública SIG-UFRN para a realização de interesses recíprocos visando à cooperação na melhoria e evolução dos Sistemas SIG-UFRN, conforme consta no processo eletrônico 23422.008365/2019-94.

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

A conta “Créditos a Receber por Cessão de Pessoal” é decorrente da cessão de servidor ao Município de Foz do Iguaçu e o saldo refere-se à remuneração e encargos sociais da competência de dezembro de 2022.

### NOTA 06 - Estoques

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

**Tabela 5 - Estoques**

Conta	31/12/2022	31/12/2021	AH
Mercadorias para Revenda	51.231,17	33.152,31	54,53%
Materiais de Consumo	883.107,33	1.134.729,80	-22,17%
Outros Estoques - Importações em Andamento	59.242,67	27.205,79	117,76%
(-) Ajuste de Perdas em Estoques	(18.155,98)	(12.106,16)	49,97%
<b>Total</b>	<b>975.425,19</b>	<b>1.182.981,74</b>	<b>-17,55%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

A conta Mercadorias para Revenda, no valor de R\$ 51.231,17, refere-se ao estoque de livros disponíveis para venda pela Editora da UNILA. Em 20/12/2022 foi efetuado o registro do inventário da Editora referente a 2022 (Processo Eletrônico nº 23422.023325/2022-73), gerando lançamento de ajuste credor no valor de R\$ 184,60, conforme demonstrado na tabela a seguir:

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

INVENTÁRIO						ESTOQUE MENSAL		DIFERENÇA	
LIVRO	QUANTIDADE	CONSIGNAÇÕES	QUANTIDADE TOTAL (INVENTÁRIO + CONSIGNAÇÃO)	VALOR UNITÁRIO	TOTAL	QUANTIDADE E ESTOQUE MENSAL	TOTAL	DIFERENÇA EM QUANTIDADES	DIFERENÇA EM VALOR
Raul Pompéia	344	12	351	19,00	6.669,00	351	6.669,00	0	0,00
Mulheres Entre Fronteiras	261	8	267	9,90	2.643,30	267	2.643,30	0	0,00
Poesias e Diálogos	365	15	380	19,40	7.372,00	380	7.372,00	0	0,00
Pietro Gori	320	15	332	11,51	3.821,32	332	3.821,32	0	0,00
Arara Rara	147	10	157	45,80	7.190,60	159	7.282,20	-2	-91,60
Escritor Corporal	249	10	255	13,90	3.544,50	255	3.544,50	0	0,00
Abelhas sem Ferrão	235	0	235	18,60	4.371,00	240	4.464,00	-5	-93,00
Tenho Aids mas sou Feliz	300	0	300	26,20	7.860,00	300	7.860,00	0	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>2.221</b>	<b>70</b>	<b>2.277</b>		<b>43.471,72</b>	<b>2.284</b>	<b>43.656,32</b>	<b>-7</b>	<b>-184,60</b>

Fonte: UNILA, 2022.

A conta Materiais de Consumo, no valor de R\$ 883.107,33, refere-se ao estoque de materiais no almoxarifado. Em 12/12/2022 foi efetuado o registro do inventário referente a 2022 (Processo Eletrônico nº 23422.023300/2022-69), gerando ajustes devedores e credores, conforme demonstrado na tabela a seguir:

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

**Tabela 7 - Ajustes de Inventário do Almoxarifado**

ITEM		SALDO SIAFI ANTES DOS LÇTOS DE AJUSTE DO INVENTÁRIO	SALDO INVENTÁRIO	LANÇAMENTOS DE AJUSTE DO INVENTÁRIO			
				SAÍDAS POR CONSUMO IDENTIFICADAS NO INVENTÁRIO CONF. REQUISIÇÕES	BAIXAS POR PERDA CONF. COMPROVANTES DE SAÍDA AVULSA	ENTRADAS REF. ERROS EM INVENTÁRIOS ANTERIORES CONF. COMPROVANTES DE ENTRADA	DIFERENÇA - BAIXAS POR PERDA E ENT. POR DEVOLUÇÃO
339030	11	12.791,21	9.673,42				-3.117,79
339030	14	305,60	305,60				
339030	16	317.317,13	323.507,67		-9.951,98	15.725,23	417,29
339030	17	54.126,35	54.842,56		-144,36	860,90	-0,33
339030	19	23.009,49	23.023,01		-120,80	134,32	
339030	20	253,39	253,40				0,01
339030	21	5.830,19	6.049,48			219,64	-0,35
339030	22	54.284,07	53.357,11		-1.067,07	139,97	0,14
339030	24	85,60	85,60				
339030	25	11.999,37	11.999,40				0,03
339030	26	69.967,01	66.098,97	-4.414,80		546,70	0,06
339030	28	74.330,91	64.161,34	-10.169,57			
339030	29	97.434,81	97.197,15	-1.258,85		1.329,75	-308,56
339030	30	94.794,39	96.594,63				1.800,24
339030	35	46.239,50	46.239,56				0,06
339030	36	0,00	4.041,20				4.041,20
339030	40	1.530,00	0,00	-1.530,00			
339030	42	7.776,66	0,00	-7.776,66			
339030	44	1.305,50	1.305,50				
339030	59	10.895,15	10.895,15				
339030	99	21.982,44	21.982,44				
<b>TOTAL</b>		<b>906.258,77</b>	<b>891.613,19</b>	<b>-25.149,88</b>	<b>-11.284,21</b>	<b>18.956,51</b>	<b>2.832,00</b>

Fonte: UNILA, 2022.

A conta Outros Estoques - Importações em Andamento, no valor de R\$ 59.242,67, refere-se ao pagamento antecipado para importação de materiais conforme segue:

- a) Empresa Perkinelmer Health Sciences Inc. - referente à aquisição de acessórios para o sistema de espectrometria infravermelha com transformada de Fourier (FTIR), no valor de R\$ 50.919,52, conforme processo 23422.007767/2020-38;
- b) Empresa Varex Imaging Corporation - referente à aquisição de detector bidimensional de raios x para ampliação da capacidade de atendimento do laboratório interdisciplinar de ciências físicas da UNILA, no valor de R\$ 3.407,76, processo 23422.021698/2021-64; e
- c) Empresa Nanoshel Uk Limited - referente à aquisição de estrutura metal-orgânica de cromo mil-101 - chromium - metal organic framework para o programa de pós-graduação interdisciplinar em energia e sustentabilidade (PPGIES), nível mestrado e doutorado da UNILA, no valor de R\$ 4.915,39, processo 23422.014993/2021-97.

Constitui o grupo de Estoque, também, a conta “(-) Ajuste de Perdas em Estoques”, no valor de R\$ 18.155,98. O ajuste de perdas de estoques está definido no item 8 da macrofunção 020342 e compreende o registro por estimativa das perdas conhecidas e calculadas, relativas a estoques deteriorados ou obsoletos. O valor foi atualizado em 12/12/2022 conforme consta no Processo Eletrônico nº 23422.023300/2022-69.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

### NOTA 07 - VPDs Pagas Antecipadamente

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

**Tabela 8 - VPDs Pagas Antecipadamente**

Conta	31/12/2022	31/12/2021	AH
Prêmios de Seguros a Apropriar	653,01	609,48	7,14%
Assinaturas e Anuidades a Apropriar	14.579,62	95.195,70	-84,68%
<b>Total</b>	<b>15.232,63</b>	<b>95.805,18</b>	<b>-84,10%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

A conta "Prêmios de Seguros 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 15/01/2022 a 15/01/2023 (processo 23422.001069/2020-76).

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

- Plataforma Uptodate, com vigência de 01/01/2022 a 31/12/2022 (processo 23422.018768/2021-22);
- Portal Sollicita - Plano Rubi, com vigência de 10/01/2022 a 09/01/2023 (processo 23422.018880/2021-05); e
- Plataforma Adobe Creative Cloud, com vigência de 15/04/2022 a 14/04/2023 (processo 23422.016430/2021-98).

As assinaturas das Plataformas Uptodate e Adobe Creative Cloud apresentaram erro na contabilização automática da competência dezembro de 2022, desta forma, as apropriações foram contabilizadas em 03/01/2023.

### NOTA 08 - Ativo Realizável a Longo Prazo

O saldo da conta "Depósitos Judiciais Efetuados", no valor de R\$ 3.057,50, referente ao depósito judicial realizado 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, foi baixado em 26/01/2022, em contrapartida à conta de VPD de "Sentenças Judiciais - Serviços Terceiros - PJ", conforme sentença transitada em julgado, que julgou improcedente o pedido formulado pela UNILA.

### 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 31/12/2022 e 31/12/2021:

**Tabela 9 - Imobilizado**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021	AH
<b>Bens Móveis</b>	<b>41.798.866,70</b>	<b>41.575.370,12</b>	<b>0,54%</b>
(+) Valor Bruto Contábil	81.496.985,26	77.016.958,66	5,82%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	(39.698.118,56)	(35.441.588,54)	12,01%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	-
<b>Bens Imóveis</b>	<b>174.826.099,32</b>	<b>171.410.666,23</b>	<b>1,99%</b>
(+) Valor Bruto Contábil	174.827.453,14	171.417.806,76	1,99%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	(1.353,82)	(7.140,53)	-81,04%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	0,00	0,00	-
<b>Total</b>	<b>216.624.966,02</b>	<b>212.986.036,35</b>	<b>1,71%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

### 9.1 Bens Móveis

O valor bruto dos Bens Móveis da UNILA, em 31/12/2022, totalizava R\$ 81,49 milhões, distribuídos em vários subgrupos, conforme detalhado na tabela a seguir:

**Tabela 10 - Bens Móveis - Composição**

Conta	31/12/2022	AV	31/12/2021	AV	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	39.396.292,20	48,34%	37.642.172,12	48,88%	4,66%
Bens de Informática	15.665.766,12	19,22%	14.413.728,46	18,72%	8,69%
Móveis e Utensílios	9.260.822,30	11,36%	8.540.040,54	11,09%	8,44%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	9.413.087,19	11,55%	8.932.265,13	11,60%	5,38%
Veículos	3.763.323,87	4,62%	3.063.679,54	3,98%	22,84%
Bens Móveis em Andamento	530.204,56	0,65%	0,00	0,00%	-
Demais Bens Móveis	3.467.489,02	4,25%	4.425.072,87	5,75%	-21,64%
<b>Total</b>	<b>81.496.985,26</b>	<b>100,00%</b>	<b>77.016.958,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,82%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

O maior valor dos Bens Móveis registrados na UNILA, refere-se ao subgrupo Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, representando 48,34% 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	3.906.048,35
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	774.874,55
1.2.3.1.1.01.03	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS, ODONTO,	30.901.319,81
1.2.3.1.1.01.04	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES	62.981,26
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA	381.946,34
1.2.3.1.1.01.06	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	673.766,35
1.2.3.1.1.01.07	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	1.714.671,18
1.2.3.1.1.01.09	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS	476.953,08
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	80.565,81
1.2.3.1.1.01.25	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS	390.365,47
<b>Total</b>		<b>39.396.292,20</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

O subgrupo Bens Móveis em Andamento, no valor de R\$ 530.204,56, é composto somente pela conta "Importações em Andamento" e refere-se ao pagamento antecipado para importação de bens móveis, conforme segue:

- Pagamento antecipado à empresa Anton Paar para aquisição de tubo de raios-x para ampliação da capacidade de atendimento do laboratório interdisciplinar de ciências físicas da UNILA, no valor de R\$ 229.905,00, conforme processo 23422.015964/2019-76;
- Pagamento antecipado à empresa Varex Imaging Corporation para aquisição de detector bidimensional de raios x para ampliação da capacidade de atendimento do laboratório interdisciplinar de ciências físicas da UNILA, no valor de R\$ 80.461,00, conforme processo 23422.21698/2021-64;
- Pagamento antecipado à empresa Perkinelmer Health Sciences Inc. para aquisição de acessórios para o sistema de espectrometria infravermelha com transformada de Fourier (FTIR), no valor de R\$ 53.914,49 conforme processo 23422.007767/2020-38; e
- Pagamento antecipado à empresa Martin Christ Gefriertrocknungsanlagen para aquisição de Sistema de Liofilização, no valor de R\$ 165.924,07, conforme processo 23422.13102/2020-38.



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

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

**Tabela 12 - Demais Bens Móveis**

Conta	Descrição	31/12/2022	31/12/2021	AH
1.2.3.1.1.99.07	Bens Não Localizados	2.930.049,71	3.983.341,03	-26,44%
1.2.3.1.1.99.08	Bens Móveis a Classificar	91.480,00	0,00	-
1.2.3.1.1.99.10	Material de Uso Duradouro	445.959,31	441.731,84	0,96%
<b>Total</b>		<b>3.467.489,02</b>	<b>4.425.072,87</b>	<b>-21,64%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

O valor apresentado na conta Bens Não Localizados decorre da conclusão do inventário de 2022 (processo eletrônico nº 23422.020008/2022-04), 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	130.107,24
123110102 - APARELHOS E EQUIP. COMUNICAÇÃO	70.388,46
123110103 - APAR, EQUIP E UTENS MÉD, ODONT E	213.848,10
123110104 - APAR. E EQUIP. P/ ESPORTES E DIV.	20.290,05
123110107 - MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	28.031,96
123110301 - APAR. E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	171.998,34
123110105 - EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO E SEGUR.	25.117,80
123110404 - INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	6.930,44
123110405 - EQUIP. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	334.353,87
123110125 - MÁQ., UTENS. E EQUIP. DIVERSOS	37.824,50
123110201 - EQUIP. DE PROCESSAM. DE DADOS	1.311.352,56
123110302 - MÁQ, INSTAL. UTENS. DE ESCRITÓRIO	2.913,85
123110109 - MAQ. FERRAMENTAS E UTENS. OFICINA	7.789,11
123110121 - EQUIPAMENTOS HIDR. E ELETRICOS.	4.051,04
123110303 - MOBILIARIO EM GERAL.	558.057,57
123110501 - VEICULOS EM GERAL.	3.252,49
123119910 - MATERIAL DE CONS.DE USO DURADOURO	3.742,33
<b>TOTAL</b>	<b>2.930.049,71</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

Conforme processo do inventário 2022, a justificativa para a permanência de saldo na conta de Bens Não Localizados, deve-se a alguns fatos relevantes, transcritos a seguir:

- “1. Foram informadas diversas situações de duplicidade de patrimônio, no qual subcomissões diferentes informaram a localização do mesmo bem em locais distintos;
2. Foi relatada a dificuldade em contactar os servidores com bens acautelados, fato que impossibilitou a descrição adequada do estado de conservação do bem;
3. A atividade de inventário coincidiu com o período letivo e de eventos ocorridos na Instituição, a situação dificultou o acesso das subcomissões em alguns espaços no tempo adequado;
4. Foi relatada dificuldade de alinhamento de horários entre os membros das subcomissões, para a atividade de levantamento patrimonial, que resultou em faltas pontuais.
5. Alguns servidores foram designados para a atividade de inventário com férias marcadas para o mesmo período, fato que diminuindo a força de trabalho da subcomissão, incorrendo na sobrecarga de trabalho para alguns membros;
6. Como ponto positivo, a situação de instabilidade da planilha de inventário, foi relatada em baixa intensidade, resultado das adequações realizadas no arquivo pela equipe da SEPAT.”

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

- “1- Descentralização dos trabalhos de levantamento patrimonial através de comissão central e subcomissões setoriais conforme Portaria nº 125/2022/PROAGI (BS nº 178, de 29 de setembro de 2022);
- 2- Treinamentos ministrados às comissões antes do início dos trabalhos no período de 03 a 11 de outubro de 2022;
- 3- Identificação dos detentores dos bens não localizados após a primeira etapa de levantamento patrimonial realizado entre 07 a 25 de novembro de 2022;
- 4- Análise e etiquetagem dos bens não identificados ocorrido entre 07 a 25 de novembro de 2022;
- 5- Realização da segunda etapa de levantamento patrimonial após confecção de relatórios compilados de bens não localizados e não identificados entre 28 de novembro a 15 de dezembro de 2022; e
- 6- Ajustes de registros de bens não localizados na planilha de inventário efetuados entre 28 de novembro a 07 de dezembro de 2022.

Além dessas, demais providências continuarão sendo tomadas, tais como:

- 1- Efetuar transferências patrimoniais que ainda se encontram na carga da SEPAT para os setores detentores a fim de regularizar os registros de responsabilidade com base no relatório analítico do inventário de 2022;
- 2- Acompanhamentos mensais de Termos de Acautelamento com Bens em Atraso, cobrando os setores responsáveis pelas cargas para regularizarem pendências nos registros de seus bens.”

Ainda em relação ao Inventário dos bens móveis de 2022, cabe ressaltar que ele foi realizado parcialmente, faltando inventariar o material bibliográfico, conforme justificativa apresentada pela área:

“Este DELOG, juntamente com a Seção de Patrimônio, presta auxílio à Biunila nas tratativas para a realização do inventário do material bibliográfico. Como já é de conhecimento, o tombamento dos livros segue sendo o grande empecilho para a realização da atividade. Ao realizar o registro dos livros no SIPAC verificamos erros, mais precisamente de arredondamento dos valores, o que impede a atividade. Chamados junto à TI foram realizados na tentativa de solucionar o problema, mas fomos informados que trata-se de um problema de software. Estamos aguardando o retorno destas solicitações para dar continuidade nos tombamentos dos livros e assim iniciar o levantamento anual do material bibliográfico da instituição.”

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

**Tabela 14 - Bens Móveis a Classificar**

Descrição	Processo	Valor
Auxílio à pesquisadores do Programa Institucional de Apoio aos Grupos de Pesquisa da UNILA - Edital 90/2022-PRPPG	23422.016362/2022-88	26.850,00
Auxílio à pesquisadores do Programa de Concessão de Auxílio às Atividades de Pesquisa (PAAP) - Edital 77/2022-PRPPG	23422.016353/2022-40	64.630,00
<b>TOTAL</b>		<b>91.480,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

### 9.1.1 Bens Móveis - Conciliação

Segue abaixo a conciliação do valor contábil dos Bens Móveis, no início e no final do período, demonstrando todas as adições, alienações, depreciação e demais movimentações ocorridas em 2022:

**Tabela 15 - Bens Móveis - Conciliação**

Descrição da Conta	Classificação Contábil	31/12/2022						
		Valor Líquido Inicial	Adições	Alienações	Transferências Bens Não Localizados - conf. Inventários 2021 e 2022	Depreciação	Baixa de Depreciação ref. Alienações	Valor Líquido Final
APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	123110101	2.642.343,74	113.209,90	-800,40	-51.399,69	-239.686,37	576,29	2.464.243,47
APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO	123110102	320.347,50		-3.042,44	-5.637,44	-55.277,28	2.433,95	258.824,29
EQUIP/UTENS MÉD, OD, LAB E HOSP	123110103	20.660.781,60	1.251.935,02		358.209,30	-1.633.648,14		20.637.277,78
APAR E EQUIP P/ESPORTES E DIVERS.	123110104	13.546,15			-419,98	-7.494,36		5.631,81
EQUIP. PROTEÇÃO, SEGUR. E SOC.	123110105	229.733,56	23.410,00		-16.515,55	-35.223,24		201.404,77
MÁQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS	123110106	506.795,69	27.500,00			-30.010,08		504.285,61
MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	123110107	983.543,04			-10.379,30	-156.843,24		816.320,50
MÁQ., FERRAMENTAS E UTENS. OFIC.	123110109	274.231,98	33.910,00		-1.443,77	-41.367,01		265.331,20
MÁQ. E UTENS. AGROPEC./RODOV.	123110120	16.810,00				-2.952,00		13.858,00
EQUIP. HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	123110121	49.323,32			-3.331,04	-7.615,56		38.376,72
MÁQUINAS, UTENS. E EQUIP. DIVER.	123110125	240.055,75	55.723,70		-16.808,23	-36.004,85		242.966,37
EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS	123110201	2.223.203,13	1.897.508,51	-803.537,18	158.066,33	-991.512,72	722.067,46	3.205.795,53
APARELHOS E UTENS. DOMÉSTICOS	123110301	751.465,76	19.883,11		102.563,03	-171.913,05		701.998,85
MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO	123110302	8.840,42	34.886,48		-833,38	-4.077,40		38.816,12
MOBILIÁRIO EM GERAL	123110303	2.780.258,81	374.866,24	-65.008,32	254.424,60	-611.384,84	58.507,49	2.791.663,98
COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS	123110402	2.023.177,85	27.672,89			-498.288,48		1.552.562,26
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍST.	123110404	251.377,03			5.253,89	-15.440,76		241.190,16
EQUIPAM. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	123110405	1.627.146,17	141.275,14	-85.117,61	278.437,75	-336.320,26	60.347,33	1.685.768,52
OBRAS DE ARTE E PEÇAS P/ EXPOS.	123110406		113.300,00					113.300,00
VEÍCULOS EM GERAL	123110501	19.124,75	654.350,00		-1.122,67	-32.829,62		639.522,46
VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	123110503	1.528.191,00	298.629,45	-252.212,45		-192.573,28		1.382.034,72
IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO	123110702		530.204,56					530.204,56
BENS NÃO LOCALIZADOS	123119907	3.983.341,03			-1.053.291,32			2.930.049,71
BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR	123119908		91.480,00					91.480,00
MATERIAL DE USO DURADOURO	123119910	441.731,84			4.227,47			445.959,31
<b>TOTAL</b>		<b>41.575.370,12</b>	<b>5.689.745,00</b>	<b>-1.209.718,40</b>	<b>0,00</b>	<b>-5.100.462,54</b>	<b>843.932,52</b>	<b>41.798.866,70</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

### 9.2 Bens Imóveis

O valor bruto dos Bens Imóveis da UNILA, em 31/12/2022, totalizava R\$ 174,82 milhões, distribuídos em Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet e Bens Imóveis em Andamento, conforme demonstrado na tabela a seguir:

**Tabela 16 - Bens Imóveis – Composição**

Conta	31/12/2022	AV	31/12/2021	AV	AH
Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet	53.304.089,23	30,49%	51.310.609,34	29,93%	3,89%
Bens Imóveis em Andamento	121.523.363,91	69,51%	120.107.197,42	70,07%	1,18%
<b>Total</b>	<b>174.827.453,14</b>	<b>100,00%</b>	<b>171.417.806,76</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,99%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

De acordo com a tabela anterior, os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 69,51% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da UNILA, e a diferença de 30,49% corresponde a Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

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

**Tabela 17 - Bens de Uso Especial - Composição**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021
<b>Imóveis Residenciais/Comerciais</b>	<b>27.704.089,23</b>	<b>27.510.609,34</b>
Alojamento Estudantil - Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo, Foz do Iguaçu - RIP 7563009735001	27.704.089,23	27.510.609,34
<b>Terrenos/Glebas</b>	<b>25.600.000,00</b>	<b>23.800.000,00</b>
RIP 7563009205002 - Av. Tancredo Neves, 6731, Foz do Iguaçu/PR	25.600.000,00	23.800.000,00
<b>Total</b>	<b>53.304.089,23</b>	<b>51.310.609,34</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

A variação de R\$ 193.479,89 na conta Imóveis Residenciais/Comerciais refere-se à:

- Incorporação de valores originários da conta Obras em Andamento, realizada em abril de 2022, decorrente do contrato 06/2020 da empresa Estação Engenharia Ltda (processo 23422.003517/2020-37), cujo objeto era a instalação de infraestrutura de cabeamento estruturado de rede lógica, pelo valor de R\$ 164.748,98;
- Reavaliação de imóveis de 2022, pelo valor de R\$ 8.730,91, conforme processo 23422.024906/2022-66; e
- Incorporação de valores originários da conta Obras em Andamento, realizada em dezembro de 2022, decorrente da execução de obra de arte no imóvel Alojamento Estudantil, em atendimento à Lei Municipal nº 1759/93 (processo 23422.009994/2019-52), pelo valor de R\$ 20.000,00.

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

**Tabela 18 - Imóveis Residenciais/Comerciais - Detalhamento**

Empresa	Contrato	Objeto	Insc. Genérica em Obras em Andamento	Data da Incorporação/Contabilização	Valor
<b>TERRENO</b>					
		Valor inicial do Terreno		11/06/2019	6.720.000,00
		Reavaliação 2019		18/12/2019	2.215.687,71
		Reavaliação 2020 (desvalorização)		21/12/2020	-259.465,96
		Reavaliação 2021		14/12/2021	4.447.005,21
		Reavaliação 2022 (Processo 23422.024906/2022-66)		25/11/2022	8.730,91
<b>VALOR DO TERRENO</b>					<b>13.131.957,87</b>
<b>CONSTRUÇÃO/BENFEITORIAS</b>					
Tarobá Construções Ltda	59/2017	2ª Etapa da obra do Alojamento Estudantil (Processo 23422.006871/2018-83)	IM3158658	11/06/2019	3.237.035,35
Ancema Construções Ltda	29/2018	1ª Etapa da obra do Alojamento Estudantil (Processo 23422.000361/2019-86)	IM2158658	30/12/2020	6.844.462,54
Manu Com. e Montagem Industrial Ltda	43/2020	Prestação de serviços para complementações estruturais às edificações existentes no alojamento estudantil (Processo 23422.001024/2021-27)	IM7158658	17/09/2021	159.948,61
Dsoares Empreendimentos e Construções	22/2015	Serviços de engenharia especializada em geotécnica (Processo 23422.008177/2015-83)	IM2158658	24/09/2021	1.771,00
Gonzalez Engenharia Ltda	25/2016	Serviço de elaboração de projeto executivo (Processo 23422.010638/2016-69)	IM2158658	24/09/2021	4.500,00
Guava Manutenção e Serviços Ltda	72/2016	Serviços de construção do Alojamento Estudantil da UNILA (Processos 23422.000994/2017-55 e 23422.004306/2018-80)	IM2158658	24/09/2021	4.132.814,40
Protogeo Engenharia de	21/2016	Serviços de topografia (Processo	IM2158658	24/09/2021	6.850,48

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

Agrimensura Ltda		23422.002324/2017-73)			
Estação Engenharia Ltda	06/2020	Instalação de infraestrutura de cabeamento estruturado de rede lógica (Processo 23422.003517/2020-37)	IM2158658	19/04/2022	164.748,98
Nicolas Antonio Alfaro Sandana	N/A	Obra de arte executada no imóvel Alojamento Estudantil em atendimento à Lei Municipal nº 1759/93 (Processo 23422.009994/2019-52)	IM2626701	22/12/2022	20.000,00
<b>VALOR DAS CONSTRUÇÕES/BENFEITORIAS</b>					<b>14.572.131,36</b>
<b>TOTAL</b>					<b>27.704.089,23</b>

Fonte: SIAFI, 2019 a 2022.

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

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

**Tabela 19 - Bens Imóveis em Andamento - Composição**

Conta	Insc. Genérica	Descrição	31/12/2022	31/12/2021	AH
123210601 - Obras em Andamento	IM1158658	Obra Campus da Unila	115.392.137,69	115.392.137,69	0,00%
	IM2158658	Obra do Alojamento Estudantil	0,00	164.748,98	-100,00%
	IM4158658	Bloco de Aulas 1ª Etapa	5.493.285,25	4.290.959,78	28,02%
	IM5158658	Almox-Arquivo	37.850,00	37.850,00	0,00%
	IM6158658	Bloco de Aulas 2ª Etapa	221.500,97	221.500,97	0,00%
	IM8158658	Sistema de Geração de Energia Solar Fotovoltaica	368.000,00	0,00	-
123210605 - Estudos e Projetos	IM9158658	Bloco Multiuso 03 e 04	10.590,00	0,00	-
<b>Total</b>			<b>121.512.773,91</b>	<b>120.107.197,42</b>	<b>1,17%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

A obra do Campus da UNILA (**IM1158658**) está paralisada, sendo assim, seu valor permaneceu inalterado em relação a 31/12/2021.

O saldo da obra do Alojamento Estudantil (**IM2158658**), no valor de R\$ 164.748,98, decorrente do contrato 06/2020 da empresa Estação Engenharia Ltda (Processo 23422.003517/2020-37), cujo objeto era a instalação de infraestrutura de cabeamento estruturado de rede lógica, foi incorporado à Imóveis Residenciais/Comerciais em 26/04/2022.

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 o valor de R\$ 4.290.959,78. Devido ao descumprimento das obrigações contratuais assumidas, caracterizado pela inexecução parcial do objeto, o contrato foi rescindido unilateralmente, conforme publicado no Diário Oficial da União em 29/09/2021. Desta forma, foi realizado novo processo licitatório para a execução do remanescente da obra, sendo contratada a empresa Enerugi Engenharia Ltda, conforme contrato 41/2021, ao valor de R\$ 1.480.500,00, com início da vigência em 30/12/2021, sendo executado até 31/12/2022 o valor de R\$ 1.202.325,47.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

O valor contabilizado na obra do Almox-Arquivo (**IM5158658**), no valor de R\$ 37.850,00, refere-se 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 Civis Ltda. O valor previsto para essa etapa da obra era de R\$ 5.482.697,26, sendo executado o valor de R\$ 221.500,97. Devido ao descumprimento das obrigações contratuais assumidas, caracterizado pela inexecução parcial do objeto, o contrato foi rescindido unilateralmente, conforme publicado no Diário Oficial da União em 18/04/2022. Desta forma, foi realizado novo processo licitatório para a execução do remanescente da obra, sendo contratada a empresa Amboni Construções Ltda, conforme contrato 17/2022, ao valor de R\$ 8.196.106,00, com início da vigência em 01/12/2022.

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

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

As obras do Alojamento Estudantil e dos Blocos de Aulas 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.

### 9.2.1 Cessão de Imóvel

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

No entanto, o imóvel não foi transferido contabilmente para a UNILA. Em contato com a Setorial Contábil/MEC e a SPU/PR, foi constatado que a transferência não ocorreu devido a problemas no sistema SPIUnet.

### 9.3 Reavaliação

Em relação aos Bens Móveis, a reavaliação ainda não foi realizada devido à grande demanda de outras atividades do setor, conforme justificativa apresentada pelo Departamento de Logística: "O Departamento de Logística e suas subunidades dedicaram o período de 2022 para atividades urgentes de regularização patrimonial propostas pela alta gestão e ainda ao desfazimento de bens, processo que corre para sua finalização. Manteve ainda, a execução das atividades de rotina das unidades, que contempla recebimento de material, registro de bens, gestão de material de consumo, gestão de bens patrimoniais (em depósito), movimentação física de bens, gestão da frota de veículos, realização de processos de compra de materiais essenciais, gestão de atas de registro de preço válidas, tratamento e arquivo de documentos, tombamento de acervo bibliográfico adquirido, gestão dos contratos sob gestão da unidade, entre outras atividades. Ações de grande porte, como a implantação do SIADS, reavaliação de bens, testes de



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

recuperabilidade e revisão da vida útil dos softwares ficaram impossibilitadas de serem executadas, devida a grande dedicação necessária.”

Em relação aos Bens Imóveis, especificamente referente aos Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet, foi efetuada a reavaliação em 2022, gerando uma atualização no valor total de R\$ 1.808.730,91, conforme consta no processo eletrônico 23422.024906/2022-66 e demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 20 - Reavaliação**

Descrição do Imóvel	Saldo em 31/12/2021	Incorporação 2022	Reavaliação 2022	Saldo em 31/12/2022
Terreno - RIP 7563009205002 – Av. Tancredo Neves, 6731, Campus Niemeyer – Foz do Iguaçu/PR	23.800.000,00	0,00	1.800.000,00	25.600.000,00
Alojamento Estudantil - RIP 7563009735001 – Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo – Foz do Iguaçu/PR (UNIFICAÇÃO RIP 7563008885000 e 7563009225003)	27.510.609,34	184.748,98	8.730,91	27.704.089,23
<b>Total</b>	<b>51.310.609,34</b>	<b>184.748,98</b>	<b>1.808.730,91</b>	<b>53.304.089,23</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

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

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

O valor de R\$ 8.730,91 lançado como reavaliação do Imóvel Alojamento Estudantil refere-se a um ajuste decorrente da reavaliação de 2021. A reavaliação de 2022 referente a esse imóvel será registrada somente em janeiro de 2023.

Em relação ao percentual aplicado de 7,637%, foi detectado um erro no cálculo da média, sendo correto o percentual de 7,335%. O ajuste referente a essa diferença no percentual será registrado também em janeiro de 2023.

### 9.4 Redução ao Valor Recuperável

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

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

No entanto, essa prática contábil ainda não foi adotada na UNILA, conforme justificativa apresentada no item anterior.

### 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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

Administração Pública direta, autárquica e fundacional, é o método linear. O valor depreciável do ativo é determinado pelo custo do ativo imobilizado, compreendendo tanto os custos diretos como os indiretos, deduzido de seu valor residual. O valor residual, assim como os prazos de vida útil, são obtidos com base no item 6.3 da macrofunção 020330.

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

**Tabela 21 - Taxas Depreciação**

DESCRIÇÃO DA CONTA	CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL	VALOR RESIDUAL	VIDA ÚTIL (EM ANOS)	TAXA ANUAL
APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	123110101	10,00%	15	6,00%
APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO	123110102	20,00%	10	8,00%
EQUIP/UTENS MÉD, OD, LAB E HOSP	123110103	20,00%	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%
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	10,00%	10	9,00%
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 TRAÇÃO 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%

Fonte: Manual SIAFI e UNILA, 2022.

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, 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>, 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.

A conta 123110503 Veículos de Tração Mecânica apresenta diversas taxas de depreciação devido à

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

aquisição de veículos usados, onde também foi aplicado a taxa correspondente ao restante do tempo de vida útil do bem ou a metade do tempo de vida útil.

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

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

**Tabela 22 - Depreciação Acumulada**

DESCRIÇÃO DA CONTA	CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL	31/12/2022			31/12/2021		
		VALOR CONTÁBIL BRUTO	DEPRECIACÃO ACUMULADA	VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	VALOR CONTÁBIL BRUTO	DEPRECIACÃO ACUMULADA	VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO
APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	123110101	3.906.048,35	(1.441.804,88)	2.464.243,47	3.845.038,54	(1.202.694,80)	2.642.343,74
APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO	123110102	774.874,55	(516.050,26)	258.824,29	783.554,43	(463.206,93)	320.347,50
EQUIP/UTENS MÊD. OD, LAB E HOSP	123110103	30.901.319,81	(10.264.042,03)	20.637.277,78	29.291.175,49	(8.630.393,89)	20.660.781,60
APAR E EQUIP P/ESPORTES E DIVERS.	123110104	62.981,26	(57.349,45)	5.631,81	63.401,24	(49.855,09)	13.546,15
EQUIP. PROTEÇÃO, SEGUR. E SOC.	123110105	381.946,34	(180.541,57)	201.404,77	375.051,89	(145.318,33)	229.733,56
MÁQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS	123110106	673.766,35	(169.480,74)	504.285,61	646.266,35	(139.470,66)	506.795,69
MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	123110107	1.714.671,18	(898.350,68)	816.320,50	1.725.050,48	(741.507,44)	983.543,04
MÁQ., FERRAMENTAS E UTENS. OFIC.	123110109	476.953,08	(211.621,88)	265.331,20	444.486,85	(170.254,87)	274.231,98
MÁQ. E UTENS. AGROPEC./RODOV.	123110120	32.800,00	(18.942,00)	13.858,00	32.800,00	(15.990,00)	16.810,00
EQUIP. HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	123110121	80.565,81	(42.189,09)	38.376,72	83.896,85	(34.573,53)	49.323,32
MÁQUINAS, UTENS. E EQUIP. DIVER.	123110125	390.365,47	(147.399,10)	242.966,37	351.450,00	(111.394,25)	240.055,75
EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS	123110201	15.665.766,12	(12.459.970,59)	3.205.795,53	14.413.728,46	(12.190.525,33)	2.223.203,13
APARELHOS E UTENS. DOMÉSTICOS	123110301	1.762.788,04	(1.060.789,19)	701.998,85	1.640.341,90	(888.876,14)	751.465,76
MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO	123110302	55.811,16	(16.995,04)	38.816,12	21.758,06	(12.917,64)	8.840,42
MOBILIÁRIO EM GERAL	123110303	7.442.223,10	(4.650.559,12)	2.791.663,98	6.877.940,58	(4.097.681,77)	2.780.258,81
COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS	123110402	5.286.173,99	(3.733.611,73)	1.552.562,26	5.258.501,10	(3.235.323,25)	2.023.177,85
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍST.	123110404	336.196,31	(95.006,15)	241.190,16	330.942,42	(79.565,39)	251.377,03
EQUIPAM. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	123110405	3.677.416,89	(1.991.648,37)	1.685.768,52	3.342.821,61	(1.715.675,44)	1.627.146,17
OBRAS ARTE E PEÇAS P/ EXPOSIÇÃO	123110406	113.300,00	0,00	113.300,00	0,00	0,00	0,00
VEÍCULOS EM GERAL	123110501	681.299,42	(41.776,96)	639.522,46	28.072,09	(8.947,34)	19.124,75
VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA	123110503	3.082.024,45	(1.699.989,73)	1.382.034,72	3.035.607,45	(1.507.416,45)	1.528.191,00
IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO	123110702	530.204,56	0,00	530.204,56	0,00	0,00	0,00
BENS NÃO LOCALIZADOS	123119907	2.930.049,71	0,00	2.930.049,71	3.983.341,03	0,00	3.983.341,03
BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR	123119908	91.480,00	0,00	91.480,00	0,00	0,00	0,00
MATERIAL DE USO DURADOURO	123119910	445.959,31	0,00	445.959,31	441.731,84	0,00	441.731,84
<b>TOTAL BENS MÓVEIS</b>		<b>81.496.985,26</b>	<b>(39.698.118,56)</b>	<b>41.798.866,70</b>	<b>77.016.958,66</b>	<b>(35.441.588,54)</b>	<b>41.575.370,12</b>
IMÓVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS	123210101	27.704.089,23	(1.353,82)	27.702.735,41	27.510.609,34	(7.140,53)	27.503.468,81
TERRENOS/GLEBAS	123210103	25.600.000,00	0,00	25.600.000,00	23.800.000,00	0,00	23.800.000,00
OBRAS EM ANDAMENTO	123210601	121.512.773,81	0,00	121.512.773,81	120.107.197,42	0,00	120.107.197,42
ESTUDOS E PROJETOS	123210605	10.590,00	0,00	10.590,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL BENS IMÓVEIS</b>		<b>174.827.453,04</b>	<b>(1.353,82)</b>	<b>174.826.099,22</b>	<b>171.417.806,76</b>	<b>(7.140,53)</b>	<b>171.410.666,23</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Conforme tabela acima, os Bens Não Localizados (R\$ 2.930.049,71) 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 à aquisição de Softwares, 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 12 da Parte II do MCASP 9ª edição.

Em 31/12/2022, a UNILA apresentou um saldo de R\$ 641.288,95 relacionado ao Ativo Intangível. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição para os períodos de 31/12/2022 e 31/12/2021:

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

**Tabela 23 - Intangível - Composição**

Conta	31/12/2022	AV	31/12/2021	AV	AV
Software com Vida Útil Definida	177.169,00	21,78%	177.169,00	21,89%	0,00%
Software com Vida Útil Indefinida	636.160,49	78,20%	524.233,01	64,78%	21,35%
Softwares Não Localizados	207,19	0,03%	107.884,67	13,33%	-99,81%
<b>Total</b>	<b>813.536,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>809.286,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,53%</b>
Amortização Acumulada	(172.247,73)		(113.191,41)		52,17%
<b>Total</b>	<b>641.288,95</b>		<b>696.095,27</b>		<b>-7,87%</b>

Fonte: SIAFI 2021 e 2022.

No intangível, destaca-se o item Software com Vida Útil Indefinida, que representa 78,20% 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 em 2022:

**Tabela 24 - Intangível - Conciliação**

Descrição da Conta	Classificação Contábil	31/12/2022					
		Valor Líquido Inicial	Adições	Alienações	Transferências Bens Não Localizados - conf. Inventários 2021 e 2022	Amortização	Valor Líquido Final
Software com Vida Útil Definida	124110101	63.977,59	0,00	0,00		(59.056,32)	4.921,27
Software com Vida Útil Indefinida	124110201	524.233,01	4.250,00	0,00	107.677,48	0,00	636.160,49
Softwares Não Localizados	124119900	107.884,67	0,00	0,00	(107.677,48)	0,00	207,19
<b>TOTAL</b>		<b>696.095,27</b>	<b>4.250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>(59.056,32)</b>	<b>641.288,95</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

O valor de R\$ 207,19 apresentado na conta Softwares Não Localizados decorre da conclusão do inventário de 2022 (processo eletrônico nº 23422.020008/2022-04), sendo esse valor deduzido da conta Software com Vida Útil Indefinida.

### 10.1 Reavaliação

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

No entanto, esse modelo ainda não foi adotado na UNILA para o ativo intangível, devido à grande demanda de outras atividades do setor, conforme justificativa apresentada pelo Departamento de Logística: "O Departamento de Logística e suas subunidades dedicaram o período de 2022 para atividades urgentes de regularização patrimonial propostas pela alta gestão e ainda ao desfazimento de bens, processo que corre para sua finalização. Manteve ainda, a execução das atividades de rotina das unidades, que contempla recebimento de material, registro de bens, gestão de material de consumo, gestão de bens patrimoniais (em depósito), movimentação física de bens, gestão da frota de veículos, realização de processos de compra de materiais essenciais, gestão de atas de registro de preço válidas, tratamento e arquivo de documentos, tombamento de acervo bibliográfico adquirido, gestão dos contratos sob gestão da unidade, entre outras atividades. Ações de grande porte, como a implantação do SIADS, reavaliação de

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

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

### 10.2 Redução ao Valor Recuperável

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

### 10.3 Amortização

A amortização dos Softwares com Vida Útil Definida apresenta um saldo acumulado de R\$ 172.247,73 em 31/12/2022, conforme demonstrado abaixo:

**Tabela 25 - Amortização**

Descrição	Valor Aquisição	Vida Útil (anos)	Taxa Amortização	Amortização Mensal	Início da Amortização	Fim da Amortização	Amortização Acumulada
20NP34 – LICENÇA DE SOFTWARES ALTOQI SEM LIMITAÇÕES	177.169,00	3	2,78%	4.921,36	01/02/2020	31/01/2023	(172.247,73)
<b>Total</b>	<b>177.169,00</b>			<b>4.921,36</b>			<b>(172.247,73)</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

### 10.4 Revisão da Vida Útil

Conforme item 12.8.7 da Parte II do MCASP 9ª edição, a vida útil de um ativo intangível que não é amortizado deve ser revisada periodicamente para determinar se eventos e circunstâncias continuam a consubstanciar a avaliação de vida útil indefinida. Caso contrário, a mudança na avaliação de vida útil de indefinida para definida deve ser contabilizada como mudança de estimativa contábil. Entretanto, tal revisão ainda não foi realizada nos softwares com vida útil indefinida, conforme justificativa apresentada na Nota 10.1.

## NOTA 11 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

Em 31/12/2022, a UNILA apresentou um saldo em aberto de R\$ 9,3 milhões relacionado a obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, conforme detalhado abaixo:

**Tabela 26 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais - Composição**

Conta	31/12/2022	AV	31/12/2021	AV	AH
Salários, Remunerações e Benefícios	8.524.285,53	91,16%	8.471.044,39	81,40%	0,63%
Férias a Pagar	584.653,87	6,25%	1.728.056,58	16,60%	-66,17%
Benefícios Assistenciais a Pagar	170.064,40	1,82%	137.269,98	1,32%	23,89%
Contribuição a Entidades de Previdência Complementar	71.412,70	0,76%	70.913,68	0,68%	0,70%
INSS-Contribuição s/ Salários e Remunerações - INTRA	169,23	0,00%	0,00	0,00%	-
<b>Total</b>	<b>9.350.585,73</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.407.284,63</b>	<b>100,00%</b>	<b>-10,15%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Do total apresentado nesse grupo, R\$ 8,76 milhões refere-se à folha de pagamento de dezembro de 2022, realizada em 30/12/2022, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 02/01/2023. O restante (R\$ 584 mil) refere-se à apropriação por competência de férias.

A apropriação por competência de Férias e 13º Salário é realizada de acordo com os itens 4 e 5 da Macrofunção 021142 - Folha de Pagamento. Desta forma, ao fim de cada mês, após a apropriação mensal

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

por competência e dos pagamentos relativos ao 13º Salário e Férias, realiza-se um confronto do saldo das contas do ativo com o saldo das contas do passivo, baixando-se uma contra a outra, no menor saldo das duas, para que, no decorrer do exercício, não haja saldos de adiantamento e de passivos decorrentes de 13º Salário e Férias superavaliados.

### NOTA 12 - Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2022, a UNILA não apresentou saldo em aberto relacionado a fornecedores e contas a pagar.

### 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 e auxílios a pesquisador a pagar, transferências financeiras recebidas pendentes de comprovação, entre outros, conforme demonstrado na tabela abaixo:

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

Conta	31/12/2022	AV	31/12/2021	AV	AH
Retenção Previdenciária - FRGPS	65,45	0,00%	0,00	0,00%	-
Impostos e Contribuições Diversos	0,00	0,00%	4.605,80	0,06%	-100,00%
Pensão Alimentícia	39.987,39	0,68%	43.367,80	0,52%	-7,79%
Assistência à Saúde - Administração Própria	3.490,32	0,06%	6.091,31	0,07%	-42,70%
Retenções - Sindicatos	4.093,74	0,07%	5.188,00	0,06%	-21,09%
Retenções - Planos de Seguros	2.408,81	0,04%	2.363,18	0,03%	1,93%
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	626.178,35	10,69%	560.613,44	6,76%	11,70%
Serviços de Processamento de Dados	3.275,53	0,06%	2.667,74	0,03%	22,78%
Previdência Complementar Servidor Pub. Federal	94.939,28	1,62%	91.953,34	1,11%	3,25%
Depósitos por Devolução de Valores Não Reclam.	38.500,00	0,66%	0,00	0,00%	-
Precatórios de Terceiros	0,00	0,00%	78.764,63	0,95%	-100,00%
Incentivos à Educação, Cultura e Outros	82.121,80	1,40%	69.939,03	0,84%	17,42%
Obrigações com Entidades Federais	12.192,01	0,21%	9.705,86	0,12%	25,61%
Transferências Financeiras a Comprovar	4.952.235,84	84,52%	7.418.701,94	89,45%	-33,25%
<b>Total</b>	<b>5.859.488,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>8.293.962,07</b>	<b>100,00%</b>	<b>-29,35%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

O total do grupo apresentou uma redução de 29,35% em relação a 31/12/2021, passando de R\$ 8,29 milhões para R\$ 5,85 milhões. Essa variação é decorrente, principalmente, da redução nas Transferências Financeiras a Comprovar, devido ao registro da comprovação de alguns TED's em dezembro de 2022.

A conta Precatórios de Terceiros foi baixada em 20/12/2022, pelo Tribunal Regional Federal 4ª Região-PREC/RPVS (UG/Gestão 090051/00001), no saldo total de R\$ 87.394,37, em contrapartida à conta de VPA de Ganhos com Desincorporação de Passivos. As apropriações foram realizadas pelo próprio Tribunal Regional Federal, em contrapartida à conta de VPD de Sentenças Judiciais - Serviços Terceiros - PF, decorrente do registro dos precatórios alimentares e comuns autuados entre 02/07/2020 e 01/07/2021 (processo 0007980-80.2015.4.04.8000).

A conta Obrigações com Entidades Federais, no valor de R\$ 12.192,01, refere-se aos valores a repassar ao órgão Eletrobrás Termonuclear S.A., decorrente do ressarcimento de despesas de pessoal requisitado.

Os lançamentos efetuados na conta Transferências Financeiras a Comprovar devem-se à alteração na rotina dos Termos de Execução Descentralizada - TED. Com a alteração, a partir do exercício de 2019, a UG descentralizadora deve apropriar o direito na conta Adiantamento - Termo de Execução Descentralizada



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

(Ativo) e a UG recebedora deve registrar a obrigação na conta Transferências Financeiras a Comprovar (Passivo). Em 31/12/2022 o saldo dessa conta era de R\$ 4.952.235,84, conforme detalhamento demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 28 - Transferências Financeiras a Comprovar - Detalhamento**

Descrição	Objeto	31/12/2022	AV	31/12/2021	AV	AV
TED UNILA/SESU-MEC 9241 (ED1AAACS)	Ações de enfrentamento ao COVID-19	0,00	0,00%	728.742,67	9,82%	-100,00%
TED UNILA/SESU-MEC 10272 (ED1AAEBM)	Bolsas da residência multiprofissional em saúde da família	0,00	0,00%	1.029.236,03	13,87%	-100,00%
TED UNILA/SESU-MEC 10129 (ED1AAEDJ)	Programa de Desenvolvimento da Preceptoría em Saúde - PRODEPS	0,00	0,00%	194.700,00	2,62%	-100,00%
TED UNILA/SESU-MEC 10861 (ED1AAHHP)	Residência em saúde	1.231.662,73	24,87%	0,00	0,00%	-
TED UNILA/SESU-MEC 10914 (ED1AAHJO)	Programa de Desenvolvimento da Preceptoría em Saúde - PRODEPS	216.700,00	4,38%	0,00	0,00%	-
TED UNILA/CAPES 10968 (ED1AAJBI)	Custeio/Cota repasse de recursos referente a UAB	1.267,39	0,03%	0,00	0,00%	-
TED UNILA/MCTIC-FINEP 15/2018 (ED 693620)	Aquisição de equipamentos multiusuários para consolidação da pesquisa em ciência e tecnologia da UNILA	447.103,72	9,03%	447.103,72	6,03%	0,00%
TED UNILA/CAPES 6930 (ED 694560)	Programa PROAP	0,00	0,00%	62.071,09	0,84%	-100,00%
TED UNILA/SESU-MEC 8095 (ED 696438)	Aquisição de equipamentos laboratoriais e mobiliário	1.398.958,90	28,25%	1.398.958,90	18,86%	0,00%
TED UNILA/SESU-MEC 8195 (ED 696999)	Residência em saúde	0,00	0,00%	1.009.438,85	13,61%	-100,00%
TED UNILA/CAPES 8362 (ED 697440)	PROAP 2019, 2020 e 2021	274.918,90	5,55%	156.507,22	2,11%	75,66%
TED UNILA/SESU-MEC 8835 (ED 699195)	Finalização da retomada da obra do alojamento estudantil	1.381.624,20	27,90%	1.381.624,20	18,62%	0,00%
TED UNILA/SESU-MEC 9039 (ED 699653)	Residência em saúde	0,00	0,00%	1.010.319,26	13,62%	-100,00%
<b>Total</b>		<b>4.952.235,84</b>	<b>100,00%</b>	<b>7.418.701,94</b>	<b>100,00%</b>	<b>-33,25%</b>

Fonte: SIAFI e UNILA, 2021 e 2022.

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

O grupo Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Longo Prazo era composto somente pela conta Precatórios de Pessoal, referente aos precatórios alimentares e comuns autuados entre 02/07/2021 e 31/12/2021 (PA 0007980-80.2015.4.04.8000). O saldo da conta, cujo saldo era de R\$ 153.629,39, foi transferido do longo prazo para o curto prazo em 15/09/2022, conforme lançamento efetuado pelo Tribunal Regional Federal 4ª Região-PREC/RPVS (UG/Gestão 090051/00001) e posteriormente baixado, em 20/12/2022, pelo saldo de R\$ 153.192,20, em contrapartida à conta de VPA de Ganhos com Desincorporação de Passivos.

### NOTA 15 - Demais Obrigações a Longo Prazo

O grupo Demais Obrigações a Longo Prazo era composto somente pela conta Precatórios de Terceiros, decorrente de lançamento efetuado pelo Tribunal Regional Federal 4ª Região-PREC/RPVS (UG/Gestão 090051/00001), em 28/02/2022, no valor de R\$ 21.673,93, em contrapartida à conta de VPD de Sentenças Judiciais - Serviços Terceiros - PF, referente ao registro dos precatórios alimentares e comuns autuados entre 02/07/2021 e 31/12/2021 a serem pagos em 2023 (processo 0007980-80.2015.4.04.8000). O saldo dessa conta foi baixado em 29/04/2022, pelo Tribunal Regional Federal 4ª Região, em contrapartida à conta de VPA de Ganhos com Desincorporação de Passivos.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

### NOTA 16 - 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 31/12/2022 e 31/12/2021:

**Tabela 29 - Provisões - Composição**

Descrição	31/12/2022	AV	31/12/2021	AV	AH
Provisões a Curto Prazo	660.721,15	72,81%	386.285,22	67,10%	71,04%
Provisões a Longo Prazo	246.790,87	27,19%	189.360,22	32,90%	30,33%
<b>Total</b>	<b>907.512,02</b>	<b>100,00%</b>	<b>575.645,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>57,65%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

O lançamento das provisões foi atualizado em dezembro de 2022, 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 31/12/2022 e 31/12/2021:

**Tabela 30 - Provisões - Detalhamento**

Conta	Classificação	Número do Processo	Natureza da Ação	31/12/2022	31/12/2021
<b>Provisão Para Indenizações Trabalhistas</b>	Longo Prazo	0010062-69.2015.5.09.0658	Trabalhista	0,00	36.662,17
	Longo Prazo	0010041-91.2015.5.09.0303	Trabalhista	36.377,97	36.377,97
	Longo Prazo	0000195-52.2015.5.09.0658	Trabalhista	35.000,00	0,00
	Longo Prazo	0000839-88.2022.5.09.0095	Trabalhista	26.716,80	0,00
	Longo Prazo	0000834-66.2022.5.09.0095	Trabalhista	28.253,20	0,00
	Longo Prazo	0000245-37.2019.5.09.0303	Trabalhista	14.428,45	14.428,45
<b>TOTAL</b>				<b>140.776,42</b>	<b>87.468,59</b>
Conta		Número do Processo	Natureza da Ação	31/12/2022	31/12/2021
<b>Provisão Para Indenizações Cíveis</b>	Curto Prazo	5022101-73.2019.4.04.7002	Procedimento Comum	0,00	79.340,17
	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	18.270,57	15.226,72
	Curto Prazo	5007886-29.2018.4.04.7002	Procedimento Comum	300.000,00	0,00
	Curto Prazo	5006255-11.2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	1.773,55	0,00
	Curto Prazo	5003274-64.2022.4.04.7016	Procedimento do Juizado Especial Cível	2.286,25	0,00
	Curto Prazo	5013136-38.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	14.459,71	0,00
	Curto Prazo	5002638-77.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	32.212,74	0,00
	Longo Prazo	5013136-38.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	0,00	14.459,71
	Longo Prazo	5002638-77.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	0,00	32.212,74
	Longo Prazo	5016068-96.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	15.652,32	15.652,32
	Longo Prazo	5015805-64.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	8.302,89	8.302,89
	Longo Prazo	5071784-17.2021.4.04.7000	Procedimento do Juizado Especial Cível	9.018,94	9.018,94
	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	13.178,63
	Longo Prazo	5020603-34-2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	38.238,95	0,00
	Longo Prazo	5015264-94.2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	12.556,32	0,00
<b>TOTAL</b>				<b>766.735,60</b>	<b>488.176,85</b>
<b>TOTAL GERAL</b>				<b>907.512,02</b>	<b>575.645,44</b>

Fonte: UNILA, 2021 e 2022.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

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 40/2015, alterada pelas Portarias AGU nº 318/2018 e nº 514/2019.

### NOTA 17 - 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 31/12/2022 e 31/12/2021:

**Tabela 31 - Passivos Contingentes**

Conta	Número do Processo	Natureza da Ação	31/12/2022	31/12/2021
<b>Passivos Contingentes Previstos - Conta 841100000</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	0,00	300.000,00
	0000195-52.2015.5.09.0658	Trabalhista	0,00	35.000,00
	5002939-87.2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	14.047,70	0,00
	5003799-88.2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	19.519,45	0,00
	5009604-22.2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	2.953,20	0,00
	0000323-31.2019.5.09.0303	Trabalhista	23.368,24	23.368,24
	0000350-90.2018.5.09.0095	Trabalhista	22.992,70	22.992,70
	0000438-88.2018.5.09.0658	Trabalhista	17.619,97	17.619,97
	5013535-04.2020.4.04.7002	Procedimento Comum	14.471,85	14.471,85
	5059798-71.2018.4.04.7000	Ação Civil Pública	50.000,00	50.000,00
	5016172-88.2021.4.04.7002	Procedimento Comum	0,00	360.262,72
<b>TOTAL</b>			<b>36.437.614,64</b>	<b>37.096.357,01</b>

Fonte: UNILA, 2021 e 2022.

O lançamento dos Passivos Contingentes foi atualizado em dezembro de 2022, 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 40/2015, alterada pelas Portarias AGU nº 318/2018 e nº 514/2019.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

### NOTA 18 - 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 31/12/2022 e 31/12/2021:

**Tabela 32 - Atos Potenciais Ativos**

SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	31/12/2022	AV	31/12/2021	AV	AH
Garantias e Contragarantias Recebidas	27.790.310,02	77,11%	28.981.859,88	87,28%	-4,11%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	8.171.894,10	22,68%	4.182.587,15	12,60%	95,38%
Direitos Contratuais	75.679,98	0,21%	40.679,98	0,12%	86,04%
<b>TOTAL</b>	<b>36.037.884,10</b>	<b>100,00%</b>	<b>33.205.127,01</b>	<b>100,00%</b>	<b>8,53%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

O item mais relevante dos Atos Potenciais Ativos, representando 77,11%, refere-se às Garantias e Contragarantias Recebidas, conforme detalhado na tabela abaixo:

**Tabela 33 - Garantias Recebidas a Executar**

Conta	31/12/2022	31/12/2021	AH
Fianças a Executar	0,00	8.743,89	-100,00%
Seguros-Garantia a Executar	27.719.244,54	28.894.671,53	-4,07%
Caução a Executar	71.065,48	78.444,46	-9,41%
<b>Total</b>	<b>27.790.310,02</b>	<b>28.981.859,88</b>	<b>-4,11%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Dentre as Garantias Recebidas a Executar, o item mais relevante refere-se a Seguros-Garantia, no valor de R\$ 27.719.244,54. A seguir são detalhados os principais valores dos Seguros-Garantia a Executar por contratado:

**Tabela 34 - Seguros-Garantia por Contratado**

Contratado		Total	AV
A	CONSORCIO MENDES JUNIOR SCHAHIN	13.809.986/0001-97	26.481.725,58 95,54%
B	BRJ CONSTRUÇÕES CIVIS LTDA	79.353.686/0001-54	261.519,35 0,94%
C	GUAVA MANUTENCAO E SERVICOS LTDA - ME	17.880.798/0001-06	76.000,00 0,27%
D	ENERUGI ENGENHARIA LTDA	20.871.136/0001-84	72.123,38 0,26%
E	DGX TERC. DE SERV. EIRELI	20.596.423/0003-95	64.159,97 0,23%
F	IGUASSEG ASSEIO E CONS	09.411.290/0001-30	61.037,11 0,22%
G	GENESY - VIGILANCIA E SEGURANÇA PATRIMONIAL	05.338.024/0001-79	57.744,11 0,21%
H	ARCOM COMERCIO E SERVIÇOS EIRELI	18.083.458/0001-17	42.946,32 0,15%
I	HAMIRISI SERVICOS DE CONSERVACAO E LIMPEZA LTDA	06.333.165/0001-90	38.150,72 0,14%
J	A. P. DUARTE E CIA LTDA	08.475.237/0001-30	32.013,96 0,12%
K	DEMAIS CONTRATADOS	-	531.824,04 1,92%
<b>Total</b>			<b>27.719.244,54 100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

O maior valor dentre os Seguros-Garantia, representando 95,54% do total, refere-se ao seguro do Consórcio Mendes Júnior Schahin, decorrente da obra do Campus da UNILA. O aviso de sinistro referente à esse seguro foi noticiado originalmente em 05/09/2014, entretanto, está suspenso em virtude de decisão proferida pelo juízo da 2ª Vara Federal de Foz do Iguaçu, nos autos da Ação Ordinária nº 5008231-34.2014.4.04.7002/PR, a qual determinou, liminarmente, a suspensão das multas aplicadas pela UNILA, dos procedimentos para execução das garantias do Contrato nº 16/2011, bem como a abstenção de inclusão do Tomador em cadastro de devedores.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

### NOTA 19 - 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 31/12/2022 e 31/12/2021:

**Tabela 35 - Atos Potenciais Passivos**

SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	31/12/2022	31/12/2021	AH
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	368.587,62	0,00	-
Obrigações Contratuais	39.499.104,67	41.044.529,18	-3,77%
<b>TOTAL</b>	<b>39.867.692,29</b>	<b>41.044.529,18</b>	<b>-2,87%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Dentre os Atos Potenciais Passivos a conta mais relevante é Obrigações Contratuais, totalizando R\$ 39.499.104,67 em 31/12/2022. A tabela a seguir apresenta a segregação dessas obrigações de acordo com a natureza dos respectivos contratos:

**Tabela 36 - Obrigações Contratuais - Composição**

Tipo do Contrato	31/12/2022	AV	31/12/2021	AV	AH
Seguros	130.163,18	0,33%	62.663,44	0,15%	107,72%
Serviços	26.848.668,30	67,97%	31.021.661,56	75,58%	-13,45%
Aluguéis	10.974.090,63	27,78%	3.365.227,15	8,20%	226,10%
Fornecimento de Bens	1.546.182,56	3,91%	6.594.977,03	16,07%	-76,56%
<b>Total</b>	<b>39.499.104,67</b>	<b>100,00%</b>	<b>41.044.529,18</b>	<b>100,00%</b>	<b>-3,77%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Em 31/12/2022, os contratos de serviços representavam 67,97% do total das obrigações contratuais em execução, enquanto os contratos de aluguéis representavam 27,78% e o restante, 4,25%, representado por contratos de fornecimento de bens e contratos de seguros.

Os contratos de aluguéis apresentaram um aumento de 226,10%, decorrente, principalmente, do registro do Sexto Termo Aditivo ao Contrato nº 34/2016, com a empresa Fundação Parque Tecnológico Itaipu - Brasil, referente à locação de espaços para o funcionamento da UNILA, prorrogando a vigência por mais 24 meses, pelo valor de R\$ 9.131.320,32.

Os contratos de seguros apresentaram um aumento de 107,72% em relação ao ano anterior, decorrente do registro do Primeiro Termo Aditivo ao Contrato nº 07/2020, com a empresa Seguros Sura S.A., referente à contratação de seguro coletivo para acidentes pessoais destinada a alunos da UNILA, prorrogando a vigência por mais 30 meses, pelo valor de R\$ 78.770,66.

Os demais grupos (serviços e fornecimento de bens) apresentaram redução em comparação ao ano anterior, decorrente da execução dos contratos e também pela baixa de saldos alongados de contratos não executados.

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 31/12/2022:

**Tabela 37 - Obrigações Contratuais - Por Contratado**

Contratado	Total	AV
A AMBONI CONSTRUÇÕES LTDA	80.239.965/0001-70	R\$ 8.196.106,00 20,75%
B FUNDAÇÃO PARQUE TECNOLÓGICO ITAIPU - BRASIL	79.353.686/0001-54	R\$ 7.723.911,17 19,55%
C BRJ CONSTRUÇÕES CIVIS LTDA.	79.353.686/0001-54	R\$ 6.460.740,22 16,36%
D MERCANTIL IMOVEIS PAULUK LTDA	12.323.985/0001-75	R\$ 2.464.413,77 6,24%
E UATUMA TURISMO E EVENTOS EIRELI	14.181.341/0001-15	R\$ 2.094.092,67 5,30%
F A.P. DUARTE & CIA LTDA	08.475.237/0001-30	R\$ 1.927.783,14 4,88%
G ARCOM COMERCIO E SERVIÇOS EIRELI	18.083.458/0001-17	R\$ 1.059.765,15 2,68%

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

H	TAROBA CONSTRUCOES LTDA	95.396.115/0001-53	R\$ 999.342,83	2,53%
I	ARBOM COMERCIO DE REFRIGERAÇÃO EIRELI	18.227.043/0001-70	R\$ 988.630,62	2,50%
J	DGX TERCEIRIZACAO DE SERVICOS EIRELI	20.596.423/0003-95	R\$ 864.730,18	2,19%
K	DEMAIS CONTRATADOS	-	R\$ 6.719.588,92	17,01%
<b>Total</b>			<b>39.499.104,67</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Os contratados A, B, C e D representam 62,90% do total a ser executado, conforme detalhamento das transações demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 38 - Contratados - Principais Transações**

Nº Contrato	Contratado	Objeto	Valor Contratado	Valor a Executar	Validade
17/2022	Amboni Construções Ltda.	Construção da 2ª etapa do Edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 2	R\$ 8.196.106,00	R\$ 8.196.106,00	04/2024
34/2016	Fundação Parque Tecnológico Itaipu - Brasil	Locação de espaços acadêmicos e administrativos.	R\$ 9.131.320,32	R\$ 7.723.911,17	07/2024
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
47/2019	BRJ Construções Civis LTDA	Construção da 1ª etapa do edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas	R\$ 5.490.503,71	R\$ 1.199.543,93	08/2021
14/2013	Mercantil Imóveis Pauluk	Locação de imóvel para instalações administrativas	R\$ 3.347.421,80	R\$ 2.464.413,77	02/2025

Fonte: UNILA e Tesouro Gerencial, 2022.

O maior valor do grupo de obrigações contratuais, representando 20,75% do valor total, refere-se ao Contrato 17/2022 com a empresa Amboni Construções Ltda, decorrente dos serviços de engenharia para execução da segunda etapa do edifício multiuso da UNILA, com a construção do bloco de aulas 2, localizado no Campus Integração.

Em segundo aparece o Contrato 34/2016 com a Fundação Parque Tecnológico Itaipu - Brasil, decorrente da locação de espaços acadêmicos e administrativos.

Na sequência, apresenta-se a empresa BRJ Construções Civis Ltda, decorrente dos contratos 41/2020 (construção da 2ª etapa do Edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 2) e 47/2019 (construção da 1ª etapa do edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas). Esses contratos foram rescindidos, conforme detalhado na nota 9.2, porém, ainda estão pendentes de baixa contábil.

Em quarto, representando 6,24% do valor total, aparece o contrato 14/2013 com a empresa Mercantil Imóveis Pauluk, referente à locação do Edifício Lorivo para instalações administrativas da UNILA.

## NOTA 20 - Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado em 31/12/2022 foi superavitário em R\$ 6.462.297,05, apresentando uma redução de 38,16% em relação ao superávit apurado no exercício anterior. Na tabela abaixo está demonstrado o Resultado Patrimonial ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

**Tabela 39 - VPA x VPD**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas	189.286.568,16	190.685.623,36	-0,73%
Variações Patrimoniais Diminutivas	182.824.271,11	180.235.892,22	1,44%
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>6.462.297,05</b>	<b>10.449.731,14</b>	<b>-38,16%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

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

**Tabela 40 - Variações Patrimoniais Aumentativas - Detalhadas**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	31/12/2022	AV	31/12/2021	AV	AH
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	62.306,94	0,03%	106.563,26	0,06%	-41,53%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	116.429,21	0,06%	77.737,89	0,04%	49,77%
Transferências e Delegações Recebidas	182.124.694,09	96,22%	173.952.541,60	91,22%	4,70%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	6.634.949,18	3,51%	15.787.315,06	8,28%	-57,97%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	348.188,74	0,18%	761.465,55	0,40%	-54,27%
<b>Total</b>	<b>189.286.568,16</b>	<b>100,00%</b>	<b>190.685.623,36</b>	<b>100,00%</b>	<b>-0,73%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

O subgrupo Transferências e Delegações Recebidas é o mais relevante dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas, representando 96,22% do total, evidenciando um aumento de 4,70% em relação ao ano anterior. O maior valor neste subgrupo refere-se às Transferências Intragovernamentais (R\$ 180.750.040,89), representando os recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual e para pagamento de restos a pagar.

No subgrupo Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos destaca-se a conta Ganhos com Desincorporação de Passivos, no valor de R\$ 4.639.069,29. Desse valor, a maior parte refere-se aos registros de comprovação das prestações de contas das transferências recebidas por meio de Termo de Execução Descentralizada - TED, que totalizaram R\$ 4.034.507,90.

As Variações Patrimoniais Diminutivas apresentaram um aumento de 1,44% em relação ao ano anterior e estão detalhadas na tabela abaixo:

**Tabela 41 - Variações Patrimoniais Diminutivas - Detalhadas**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	31/12/2022	AV	31/12/2021	AV	AH
Pessoal e Encargos	139.792.234,09	76,46%	135.281.658,22	75,06%	3,33%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.816.591,42	0,99%	2.229.867,67	1,24%	-18,53%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	24.651.040,66	13,48%	22.130.018,85	12,28%	11,39%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	5.206,71	0,00%	28.660,72	0,02%	-81,83%
Transferências e Delegações Concedidas	912.036,95	0,50%	884.169,67	0,49%	3,15%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	2.362.239,98	1,29%	5.848.075,60	3,24%	-59,61%
Tributárias	288.999,99	0,16%	243.809,80	0,14%	18,54%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	4.344,08	0,00%	3.748,12	0,00%	15,90%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	12.991.577,23	7,11%	13.585.883,57	7,54%	-4,37%
<b>Total</b>	<b>182.824.271,11</b>	<b>100,00%</b>	<b>180.235.892,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,44%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Dentre as Variações Patrimoniais Diminutivas, o subgrupo Pessoal e Encargos é o mais representativo, totalizando R\$ 139,79 milhões. Compreende este subgrupo as despesas com pagamento dos vencimentos e demais benefícios estabelecidos em lei, dos técnicos administrativos em educação e dos docentes vinculados à Universidade, decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança. Compreende também os encargos trabalhistas de responsabilidade da UNILA e as contribuições a entidade fechada de previdência (FUNPRESP). Comparado ao exercício anterior, este grupo apresentou um aumento de aproximadamente R\$ 4,51 milhões (3,33%).

No subgrupo Benefícios Previdenciários e Assistenciais, observa-se uma redução de 18,53% em relação ao ano anterior, decorrente, principalmente, da diminuição na conta Aposentadorias e Reformas, que passou de R\$ 508,3 mil em 2021 para R\$ 91,5 mil em 2022. A redução nesta conta deve-se pela transferência dos serviços de concessão e manutenção das aposentadorias e pensões vinculadas à UNILA para o Instituto Nacional do Seguro Social (INSS), a partir do mês de março de 2022.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

No subgrupo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, destaca-se o item Serviços, que representa os gastos com locação de imóveis, limpeza, manutenção, motoristas, segurança e vigilância, transporte, diárias, água, energia elétrica, telefone, internet, entre outros, e apresentou um aumento de 2,46 milhões comparado ao exercício anterior.

No subgrupo Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos, destaca-se o item Incorporação de Passivos, no valor de R\$ 1.879.107,58, que refere-se aos lançamentos decorrentes de repasses de TED, apresentando um aumento de 27,74% em comparação ao exercício de 2021.

No subgrupo Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, destaca-se o item Incentivos, no valor de R\$ 12,61 milhões, que refere-se ao pagamento de bolsas de estudos e auxílios a pesquisadores, apresentando uma redução de R\$ 571,3 mil em comparação ao ano anterior.

### NOTA 21 - Resultado Orçamentário

Em 2022, as receitas realizadas alcançaram a quantia de R\$ 1.212.384,98, enquanto as despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 184.475.631,40, ocasionando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 183.263.246,42.

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).

#### 21.1 Execução Orçamentária da Receita

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

**Tabela 42 - Receitas Realizadas - Composição**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021	AH
Receitas Correntes	1.212.384,98	1.548.645,62	-21,71%
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>1.212.384,98</b>	<b>1.548.645,62</b>	<b>-21,71%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

Comparando-se as receitas realizadas em 2022 com o exercício anterior, percebe-se uma redução de 21,71% na arrecadação de receitas, decorrente, principalmente, da redução das Transferências Correntes, referente aos valores recebidos de convênios, que passou de 1,23 milhão em 2021 para R\$ 852,9 mil em 2022.

#### 21.2 Execução Orçamentária da Despesa

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

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

As despesas empenhadas e não executadas efetivamente (não liquidadas) são inscritas em restos a pagar não processados, os quais são objeto da Nota 21.3.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

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 2022, comparando-as com o exercício anterior.

**Tabela 43 - Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo - Composição**

GRUPO DESPESA	31/12/2022				31/12/2021				AH (DOT)	AH (EMP)
	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução	AV (EMP)	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução	AV (EMP)		
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>177.728.043,00</b>	<b>176.642.388,91</b>	<b>99,39%</b>	<b>95,75%</b>	<b>166.349.834,00</b>	<b>165.076.467,93</b>	<b>99,23%</b>	<b>96,65%</b>	<b>6,84%</b>	<b>7,01%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	136.525.787,00	134.894.378,24	98,81%	73,12%	131.839.558,00	130.324.402,95	98,85%	76,31%	3,55%	3,51%
Outras Despesas Correntes	41.202.256,00	41.748.010,67	101,32%	22,63%	34.510.276,00	34.752.064,98	100,70%	20,35%	19,39%	20,13%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>4.855.215,00</b>	<b>7.833.242,49</b>	<b>161,34%</b>	<b>4,25%</b>	<b>6.518.424,00</b>	<b>5.716.534,19</b>	<b>87,70%</b>	<b>3,35%</b>	<b>-25,52%</b>	<b>37,03%</b>
Investimentos	4.855.215,00	7.833.242,49	161,34%	4,25%	6.518.424,00	5.716.534,19	87,70%	3,35%	-25,52%	37,03%
<b>TOTAL</b>	<b>182.583.258,00</b>	<b>184.475.631,40</b>	<b>101,04%</b>	<b>100,00%</b>	<b>172.868.258,00</b>	<b>170.793.002,12</b>	<b>98,80%</b>	<b>100,00%</b>	<b>5,62%</b>	<b>8,01%</b>

Fonte: SIAFI, 2021 e 2022.

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

Em relação à Dotação Atualizada, houve um aumento de 6,84% nas Despesas Correntes e uma redução de 25,52% 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 3,51% em comparação ao ano anterior, passando de R\$ 130,32 milhões em 31/12/2021 para R\$ 134,89 milhões em 31/12/2022. Nas Outras Despesas Correntes houve um aumento de 20,13%, passando de R\$ 34,75 milhões em 2021 para R\$ 41,74 milhões em 2022. Nas despesas de capital houve um aumento de 37,03%, passando de R\$ 5,71 milhões em 2021 para R\$ 7,83 milhões em 2022.

Analisando-se o total das despesas empenhadas em relação ao total da dotação atualizada, houve uma execução de 101,04% em 2022. Das Despesas Correntes, o total executado foi de 99,39% e das Despesas de Capital a execução foi de 161,34%. Cabe ressaltar que o total da Despesa Empenhada superior ao total da Dotação Atualizada pode acontecer e não representa um erro. Significa que, além do seu próprio orçamento, o órgão executou (empenhou) despesas com o orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 44 - Descentralizações Orçamentárias Recebidas**

UO - Órgão	Grupo Despesa	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução
26267 - UNILA	Pessoal e Encargos Sociais	136.525.787,00	134.894.378,24	98,81%
26101 - Ministério da Educação	Outras Despesas Correntes	-	1.473.662,73	-
26246 - Universidade Federal de Santa Catarina	Outras Despesas Correntes	-	2.604,11	-
26258 - Universidade Tecnológica Federal do Paraná	Outras Despesas Correntes	-	2.168,21	-
26291 - Fund. Coord. de Aperf. de Pessoal Nível Sup. - CAPES	Outras Despesas Correntes	-	120.691,77	-
26267 - UNILA	Outras Despesas Correntes	41.202.256,00	40.148.883,85	97,44%
26101 - Ministério da Educação	Investimentos	-	3.050.000,00	-
26267 - UNILA	Investimentos	4.855.215,00	4.783.242,49	98,52%
<b>TOTAL</b>		<b>182.583.258,00</b>	<b>184.475.631,40</b>	<b>101,04%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2022.

Do total das despesas empenhadas em 2022, R\$ 4.649.126,82 refere-se ao orçamento de outros órgãos, sendo R\$ 1.599.126,82 de Outras Despesas Correntes e R\$ 3.050.000,00 de Investimentos.

### 21.3 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

Consideram-se restos a pagar as despesas empenhadas, mas pendentes de pagamento na data de encerramento do exercício financeiro anterior. O conceito de restos a pagar relaciona-se aos estágios da despesa pública, representados pelo empenho, liquidação e pagamento. O empenho constitui o primeiro

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

estágio de comprometimento da despesa pública, referente à reserva de dotação orçamentária para pagamento futuro de um produto ou serviço específico no momento da contratação. A liquidação é o segundo estágio da despesa pública e consiste na verificação do direito adquirido pelo credor, tendo por base os títulos e documentos comprobatórios do respectivo crédito, após a entrega do bem ou serviço objeto do gasto. O pagamento é o terceiro e último estágio da despesa e resulta na extinção da obrigação, após o respectivo ateste.

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

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

A tabela a seguir detalha a execução dos Restos a Pagar Não Processados (RPNP) em 31/12/2022:

**Tabela 45 - 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>131.151,40</b>	<b>4.111.214,35</b>	<b>3.913.596,11</b>	<b>3.913.596,11</b>	<b>320.817,74</b>	<b>7.951,90</b>
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	9.031,83	8.767,25	8.767,25	264,58	0,00
Outras Despesas Correntes	131.151,40	4.102.182,52	3.904.828,86	3.904.828,86	320.553,16	7.951,90
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.361.458,20</b>	<b>5.557.434,19</b>	<b>5.982.888,75</b>	<b>5.982.888,75</b>	<b>596.413,35</b>	<b>339.590,29</b>
Investimentos	1.361.458,20	5.557.434,19	5.982.888,75	5.982.888,75	596.413,35	339.590,29
<b>TOTAL</b>	<b>1.492.609,60</b>	<b>9.668.648,54</b>	<b>9.896.484,86</b>	<b>9.896.484,86</b>	<b>917.231,09</b>	<b>347.542,19</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

Do saldo de RPNP em 31/12/2022, o maior valor refere-se ao empenho da empresa BRJ Construções Cíveis Ltda, no valor de R\$ 89.785,38, referente a serviços de engenharia para obra da 1ª etapa edifício multiuso - Bloco salas de aula.

Os cancelamentos de RPNP em 2022 totalizaram R\$ 917.231,09 e referem-se aos cancelamentos dos saldos remanescentes dos empenhos estimativos de serviços após as devidas liquidações; aos cancelamentos dos empenhos de materiais e equipamentos devido a falta de entrega de alguns fornecedores, por inconformidades ou encerramento de prazos; e aos cancelamentos de empenhos de convênios finalizados. Do total de RPNP cancelados em 2022, o maior valor (R\$ 210.214,62) refere-se ao cancelamento de saldo de empenho da empresa BRJ Construções Cíveis Ltda, que era referente a serviços de engenharia para obra da 1ª etapa edifício multiuso - Bloco salas de aula.

Na sequência segue a composição dos Restos a Pagar Processados:

**Tabela 46 - 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>9.471.117,75</b>	<b>9.471.117,75</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	8.738.371,49	8.738.371,49	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	732.746,26	732.746,26	0,00	0,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>72.818,63</b>	<b>72.818,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	0,00	72.818,63	72.818,63	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>9.543.936,38</b>	<b>9.543.936,38</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

Dos Restos a Pagar Processados inscritos em 31/12/2021, o valor de R\$ 9,47 milhões de Despesas Correntes é referente à folha de pagamento de dezembro de 2021, sendo pago em janeiro de 2022. Já o valor de R\$ 72,8 mil de Investimentos é referente aos serviços de engenharia para execução da segunda etapa do edifício multiuso - Bloco de Aulas 2, da empresa BRJ Construções Cíveis Ltda, sendo esse valor utilizado, em 19/12/2022, para abatimento de multas aplicadas à empresa.

### NOTA 22 - Resultado Financeiro

O resultado financeiro de 2022 registrou um saldo negativo de R\$ 251.117,59 e sua formação é detalhada na tabela apresentada na sequência, comparando-o com o resultado do exercício anterior:

**Tabela 47 - Resultado Financeiro**

	31/12/2022	31/12/2021	AH
Receita Orçamentária	1.212.384,98	1.548.645,62	-21,71%
Despesa Orçamentária	(184.475.631,40)	(170.793.002,12)	8,01%
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>(183.263.246,42)</b>	<b>(169.244.356,50)</b>	8,28%
Transferências Financeiras Recebidas	180.750.040,89	172.253.800,89	4,93%
Transferências Financeiras Concedidas	(770.054,65)	(375.345,69)	105,16%
<b>Transferências Financeiras Líquidas</b>	<b>179.979.986,24</b>	<b>171.878.455,20</b>	4,71%
Recebimentos Extraorçamentários	22.601.546,32	19.578.405,44	15,44%
Pagamentos Extraorçamentários	(19.569.403,73)	(21.511.087,10)	-9,03%
<b>Resultado Extraorçamentário</b>	<b>3.032.142,59</b>	<b>(1.932.681,66)</b>	-256,89%
<b>Resultado Financeiro do Período</b>	<b>(251.117,59)</b>	<b>701.417,04</b>	<b>-135,80%</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

Comparada com o ano anterior, a Receita Orçamentária de 2022 apresentou uma redução de 21,71%, decorrente, principalmente, da redução no recebimento de convênios.

A Despesa Orçamentária apresentou um aumento da ordem de R\$ 13,68 milhões em comparação ao ano anterior e está detalhada na tabela abaixo:

**Tabela 48 - Despesas Orçamentárias - Detalhamento**

Especificação	31/12/2022	31/12/2021	AH
<b>ORDINÁRIAS</b>	<b>179.124.800,20</b>	<b>166.456.590,77</b>	<b>7,61%</b>
<b>VINCULADAS</b>	<b>5.350.831,20</b>	<b>4.336.411,35</b>	<b>23,39%</b>
Educação	4.275.539,29	781.452,38	447,13%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	0,00	2.032.311,71	-100,00%
Previdência Social (RPPS)	101.098,42	0,00	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	974.193,49	1.522.647,26	-36,02%
<b>Total</b>	<b>184.475.631,40</b>	<b>170.793.002,12</b>	<b>8,01%</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

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 2022

As Transferências Financeiras Recebidas apresentaram um aumento de 4,93% em relação ao ano anterior, representando um acréscimo de R\$ 8,49 milhões, conforme detalhado abaixo:

**Tabela 49 - Transferências Financeiras Recebidas - Detalhamento**

Especificação	31/12/2022	31/12/2021	AH
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>171.710.401,91</b>	<b>154.541.206,15</b>	<b>11,11%</b>
Repasse Recebido	171.710.401,91	154.541.206,15	11,11%
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>9.039.638,98</b>	<b>17.712.594,74</b>	<b>-48,96%</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	8.210.688,99	17.110.118,77	-52,01%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	828.949,99	602.475,97	37,59%
<b>Total</b>	<b>180.750.040,89</b>	<b>172.253.800,89</b>	<b>4,93%</b>

Fonte: SIAFI, 2022..

Em 2022, os Recebimentos Extraorçamentários apresentaram um aumento de 15,44%, conforme detalhado na tabela abaixo:

**Tabela 50 - Recebimentos Extraorçamentários - Detalhamento**

Recebimentos Extraorçamentários	31/12/2022	31/12/2021	AH
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	9.634.684,54	9.471.117,75	1,73%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	12.635.415,90	9.668.648,54	30,68%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	167.482,49	279.444,17	-40,07%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	163.963,39	159.194,98	3,00%
<b>Total</b>	<b>22.601.546,32</b>	<b>19.578.405,44</b>	<b>15,44%</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

Dentre os Recebimentos Extraorçamentários, destaca-se a conta Inscrição dos Restos a Pagar Processados, que apresentou um saldo de R\$ 9,63 milhões em 2022. Esse saldo refere-se, na maior parte, aos valores da folha de pagamento de dezembro de 2022, realizada em 30/12/2022, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 02/01/2023.

Destaca-se também, entre os Recebimentos Extraorçamentários, a conta Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados que apresentou um aumento de R\$ 2,96 milhões em comparação ao ano anterior e refere-se aos empenhos não liquidados ao final do período.

Em 2022, os Pagamentos Extraorçamentários apresentaram uma redução de 9,03%, conforme detalhado na tabela abaixo:

**Tabela 51 - Pagamentos Extraorçamentários - Detalhamento**

Pagamentos Extraorçamentários	31/12/2022	31/12/2021	AH
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	9.543.936,38	9.033.532,86	5,65%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	9.896.484,86	12.198.110,07	-18,87%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	128.982,49	279.444,17	-53,84%
<b>Total</b>	<b>19.569.403,73</b>	<b>21.511.087,10</b>	<b>-9,03%</b>

Fonte: SIAFI 2022.

Dentre os Pagamentos Extraorçamentários, destaca-se a conta Pagamento dos Restos a Pagar Processados, que apresentou um aumento de 5,65% e refere-se, na maior parte, aos valores da folha de pagamento de dezembro do ano anterior.

Destaca-se também, entre os Pagamentos Extraorçamentários, a conta Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados que registrou uma redução de R\$ 2,3 milhões comparado ao ano anterior e refere-se ao pagamento dos empenhos inscritos em restos a pagar no ano anterior.



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

### NOTA 23 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

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

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

Na UNILA, em função da adoção do Princípio da Unidade de Caixa, a “Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa” é igual ao Resultado Financeiro e, portanto, importou em um resultado negativo no exercício de 2022 da ordem de R\$ 251.117,59, apresentando uma redução em comparação ao ano anterior de 135,80%, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 52 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa - Formação**

Fluxos de Caixa	31/12/2022	31/12/2021	AH
Atividades Operacionais	6.620.608,87	5.624.039,91	17,72%
Atividades de Investimento	(6.871.726,46)	(4.922.622,87)	39,59%
Atividades de Financiamento	0,00	0,00	-
<b>Total</b>	<b>(251.117,59)</b>	<b>701.417,04</b>	<b>-135,80%</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

Segundo informações extraídas da DFC, o item com maior variação monetária no grupo Ingressos, das Atividades Operacionais, foi Transferências Financeiras Recebidas, que apresentou um aumento de R\$ 8,49 milhões 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\$ 6,27 milhões 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, apresentando um aumento de R\$ 2,01 milhões em comparação com o ano anterior.

### NOTA 24 - 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 do exercício de 2021 e de 2022:

**Tabela 53 - DMPL - Comparativo**

Especificação	Resultados Acumulados
<b>Saldo Inicial do Exercício de 2021</b>	<b>197.279.821,19</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	44.274,16
Resultado do Exercício	10.449.731,14
<b>Saldo Final do exercício de 2021</b>	<b>207.773.826,49</b>

Especificação	Resultados Acumulados
<b>Saldo Inicial do Exercício de 2022</b>	<b>207.773.826,49</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	16.394,36
Resultado do Exercício	6.462.297,05
<b>Saldo Final do exercício de 2022</b>	<b>214.252.517,90</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

O resultado acumulado de 2022 apresentou um aumento de 3,11% em relação ao ano anterior, passando de R\$ 207,77 milhões para R\$ 214,25 milhões, decorrente principalmente do superávit apresentado no exercício, equivalente a R\$ 6,46 milhões.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

### NOTA 25 - 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 2022 foram realizados os seguintes ajustes:

- Ajuste devedor no valor de R\$ 15.230,18 - referente à regularização da conta Créditos a Receber por Cessão de Pessoal, decorrente da cessão de servidor ao Município de Foz do Iguaçu, referente a remuneração e encargos sociais da competência de dezembro de 2021, cujo recebimento ocorreu somente em janeiro de 2022;
- Ajuste devedor no valor de R\$ 1.856,68 - referente à depreciação de setembro a dezembro de 2021 decorrente do recebimento em cessão, do Instituto Federal do Paraná (IFPR), do veículo tipo micro-ônibus Marcopolo/Volare W8 Placa ASZ-3085;
- Ajuste credor no valor de R\$ 235,63 - referente à ajuste no estoque do almoxarifado, decorrente de entrada de materiais baixados indevidamente no inventário de 2021;
- Ajuste credor no valor de R\$ 8.030,05 - referente à ajuste na depreciação acumulada dos bens imóveis cadastrados no SPIUnet, lançamento realizado pela Coordenação Geral de Contabilidade (170999/00001), conforme nota de lançamento nº 2022NL018722; e
- Ajuste credor no valor de R\$ 25.215,54 - referente à ajustes decorrentes do registro do inventário do almoxarifado, conforme detalhado na tabela 7 da NOTA 06 - Estoques.

### NOTA 26 - 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 31/12/2022 e 31/12/2021:

**Tabela 54 - Auxílio a Pesquisa a Comprovar - Composição**

Descrição	31/12/2022	31/12/2021	AH
Auxílios a Pesquisa a Comprovar	5.694.984,70	5.015.603,25	13,55%
<b>Total</b>	<b>5.694.984,70</b>	<b>5.015.603,25</b>	<b>13,55%</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2021.

Na tabela abaixo é demonstrado o detalhamento dos valores pagos até 31/12/2022 e que ainda estão pendentes de comprovação:

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

PROCESSO	UNIDADE	PROGRAMA	31/12/2022	31/12/2021
23422.011979/2017-32	PRPPG	PAIP	193.500,00	193.500,00
23422.002709/2018-34	PROGRAD	PVCC	0,00	18.795,82
23422.002711/2018-77	PROGRAD	PVCC	0,00	19.260,00
23422.006647/2018-20	PRPPG	PARTICIPAÇÃO DE DOCENTES EM EVENTOS CIENTÍFICOS	0,00	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 MOSTRA DE CURSOS DE GRADUAÇÃO DA UNILA	5.530,15	5.530,15
23422.010722/2018-90	PROGRAD	PVCC	0,00	15.034,00
23422.010579/2018-71	PROGRAD	PVCC	0,00	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 TRÍPLICE	480.000,00	480.000,00
23422.003233/2019-45	PROGRAD	PVCC	0,00	56.867,77
23422.003238/2019-07	PROGRAD	PVCC	0,00	20.173,00
23422.004988/2019-93	PROGRAD	PVCC	0,00	14.317,00

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2022

23422.005513/2019-80	PRPPG	PROAP CAPES	19.766,31	14.025,89
23422.002517/2019-74	PRPPG	BOLSAS DE PRODUTIVIDADE - CONVÊNIO 67/2019-FA // ABRAÃO JESSÉ CAPISTRANO DE SOUZA	21.630,00	21.630,00
23422.002381/2019-60	PRPPG	BOLSAS DE PRODUTIVIDADE - CONVÊNIO 68/2019-FA // YUNIER GARCIA BASABE	24.000,00	24.000,00
23422.002364/2019-34	PRPPG	BOLSAS DE PRODUTIVIDADE - CONVÊNIO 30/2019-FA // KELVINSON FERNANDES VIANA	24.000,00	24.000,00
23422.001237/2017-07/ 23422.000244/2020-41	PRPPG	BOLSA TÉCNICO - CONVÊNIO 07/2017-FA // JACQUELINE HAHN BERNARDI	6.220,67	6.220,67
23422.000244/2020-41	PRPPG	BOLSA TÉCNICO - CONVÊNIO 07/2017-FA // CRISTIAN STANHAUS	12.100,00	12.100,00
23422.006548/2019-71	PRPPG	BOLSA DE PÓS-DOUTORADO - CONVENIO 113-2019	20.226,66	20.226,66
23422.012916/2019-19	PROGRAD	II SIEPE	6.840,29	6.840,29
23422.015926/2019-35	PRPPG	APOIO A PÓS-GRADUAÇÃO PROAP	118.737,00	118.737,00
23422.016245/2019-55	PRPPG	PROGRAMA DE AUXÍLIO À INTEGRAÇÃO DO PESQUISADOR	194.000,00	194.000,00
23422.001953/2020-70	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL BOLSA TÉCNICO	171.813,34	171.813,34
23422.013187/2020-71	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL DE APOIO À PÓS-GRADUAÇÃO - PROAP	850.000,00	850.000,00
23422.012410/2020-98	PRPPG	PROGRAMA AUXÍLIO À INTEGRAÇÃO DO PESQUISADOR - PAIP	168.800,00	168.800,00
23422.013633/2020-57	IMEA	BOLSA AUXÍLIO 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	13.908,00	3.090,00
23422.003703/2021-56	ILACVN	PROJETO METAGENÔMICA COMO FERRAMENTA NO PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO PARA ANÁLISE DE RISCOS DE ENFERMIDADES DE INTERESSE ECOLÓGICO, MÉDICO E VETERINÁRIO EM ANIMAIS SILVESTRES NO ESTADO DO PARANÁ	33.880,00	5.380,00
23422.017174/2021-89	IMEA	PESQUISAS AVANÇADAS NO ÂMBITO DO LABORATÓRIO DE IDEIAS - LABID, DO INSTITUTO MERCOSUL DE ESTUDOS AVANÇADOS - IMEA	185.000,00	185.000,00
23422.021176/2021-93	PRPPG	PROGRAMA DE INCENTIVO À PÓS-GRADUAÇÃO DA UNILA - PROIPG	450.486,67	450.486,67
23422.018831/2021-67	PROEX	PROGRAMA DE FOMENTO ÀS AÇÕES DE EXTENSÃO - PROFAEX	52.000,00	52.000,00
23422.021056/2021-35	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL AGENDA TRÍPLICE	554.416,15	554.416,15
23422.003589/2022-27	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL BOLSA-TÉCNICO - NIT (FUNDAÇÃO ARAUCÁRIA) - EDITAL 188/2021-PRPPG	21.150,00	0,00
23422.008476/2021-98	PRPPG	PROJETO ESTUDO DA UTILIZAÇÃO DA TERAPIA COMUNITÁRIA INTEGRATIVA (TCI) E OUTRAS TECNOLOGIAS SOCIAIS LEVES PARA O ENFRENTAMENTO DO DIABETES E SUAS COMPLICAÇÕES - PPSUS - CONVÊNIO 78/2021-FA	13.475,00	0,00
23422.011587/2022-03	PROGRAD	PVCC - EDITAL PROGRAD 29/2022	52.750,38	0,00
23422.019338/2021-55	PRPPG	PROGRAMA INTERINSTITUCIONAL DE CIÊNCIA CIDADÃ NA ESCOLA	10.078,75	0,00
23422.017047/2022-23	PROGRAD	PARTICIPAÇÃO E FOMENTO AOS CURSOS PARA A 3.ª MOSTRA DE CURSOS DE GRADUAÇÃO, A SER REALIZADA DURANTE A IV SEMANA INTEGRADA DE ENSINO, PESQUISA E EXTENSÃO: BICENTENÁRIO: 200 ANOS DE CIÊNCIA, TECNOLOGIA E INOVAÇÃO DO BRASIL	11.758,84	0,00
23422.016362/2022-88	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL DE APOIO AOS GRUPOS DE PESQUISA DA UNILA - EDITAL N. 90/2022-PRPPG	198.000,00	0,00
23422.016353/2022-40	PRPPG	PROGRAMA DE CONCESSÃO DE AUXÍLIO ÀS ATIVIDADES DE PESQUISA (PAAP) - NAS CATEGORIAS DE CUSTEIO E INVESTIMENTO - EDITAL N. 77/2022-PRPPG	298.984,90	0,00
23422.020456/2022-33	PROGRAD	PROGRAMA DE APOIO À VIVÊNCIA DE COMPONENTES CURRICULARES - PVCC, A SER REALIZADO NO PERÍODO LETIVO DE 2022.1 - EDITAL N. 116/2022-PROGRAD	29.388,00	0,00
23422.014431/2022-39	IMEA	AUXÍLIO FINANCEIRO A PESQUISADORES PARA DESENVOLVIMENTO DAS ATIVIDADES DO PROGRAMA DE APOIO À ORGANIZAÇÃO DE EVENTOS INTERDISCIPLINARES OU TRANSDISCIPLINARES DO IMEA/UNILA	100.000,00	0,00
23422.020088/2022-75	IMEA	PROGRAMA DO LABORATÓRIO DE IDEIAS DO IMEA-UNILA - EDITAL 06/2022-IMEA/UNILA	75.000,00	0,00
23422.020587/2022-85	PROEX	PROGRAMA DE FOMENTO ÀS AÇÕES DE EXTENSÃO - PROFAEX	20.000,00	0,00
23422.020581/2022-53	PROEX	PROGRAMA DE FOMENTO ÀS AÇÕES DE EXTENSÃO - PROFAEX - EDITAL 56/2022-PROEX	90.000,00	0,00
23422.027167/2022-32	PROEX	PROGRAMA INSTITUCIONAL DE EXTENSÃO INTITULADO UNILA AMIGA - ACOLHIMENTO A CIENTISTAS UCRANIANOS - EDITAL 41/2022-PROEX	1.375,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>5.694.984,70</b>	<b>5.015.603,25</b>

Fonte: SIAFI, 2022.

