

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 Itaipu Parquetec** - Localizado no interior da área da Itaipu Binacional, à Avenida Tancredo Neves, nº 6731.
- **Unidade Jardim Universitário** - Localizado à Avenida Tarquínio Joslin dos Santos, nº 1000, Polo Universitário.
- **Campus Integração** - Localizado à Avenida Tancredo Neves, nº 3147, Porto Belo.
- **Unidade Edifício Rio Almada** - Localizado à Avenida Tancredo Neves, nº 3838, Porto Belo.
- **Unidade Portal da Foz Almoxarifado/Patrimônio** - Localizado à Rua Macucos, nº 131 - Esquina com Rua Mineirão, Portal da Foz.

(c) Natureza das Operações e Principais Atividades da Entidade

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

São objetivos institucionais da UNILA:

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

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

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

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

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

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

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

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

internacional, o intercâmbio científico, artístico e tecnológico e o conhecimento compartilhado;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NOTA 03 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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

(a) Moeda Funcional

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

(b) Caixa e Equivalentes de Caixa

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

(c) Créditos a Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados a:

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

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

(d) Estoques

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

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

Quando adquiridos por meio de transação sem contraprestação, o custo é mensurado pelo valor justo na data do seu recebimento. Tratando-se de doação, o valor justo pode ser considerado o valor contido no termo de doação, conforme exposto no item 8.2.1.1 da parte V do MCASP 10ª edição, transcrito a seguir:

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

Compõe os Estoques, também, o ajuste para perdas, conforme definido no item 8 da macrofunção 020342 - Ajuste para Perdas Estimadas, disponível em <https://sisweb.tesouro.gov.br/apex/cosis/manuais/siafi/020342>. O ajuste de perdas de estoques compreende o registro das perdas conhecidas e calculadas por estimativa, relativas a estoques deteriorados ou obsoletos.

(e) VPDs Pagas Antecipadamente

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

(f) Ativo Realizável a Longo Prazo

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

(g) Imobilizado

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

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

(h) Intangível

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

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

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

(i.1) Reavaliação

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

Bens Imóveis

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

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

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

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

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

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

§1º A reavaliação prevista nos incisos I, II, III e IV do caput deverá ocorrer no prazo máximo de 180 (cento e oitenta) dias da data do respectivo fato gerador ou quando de sua implementação, por alerta automático no Sistema Corporativo da Secretaria de Patrimônio da União.

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

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

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

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

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

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

Bens Móveis e Intangíveis

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

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

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

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

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

Na UNILA, o modelo da reavaliação está sendo aplicado apenas para a classe de ativos referente aos Bens Imóveis, conforme detalhado na NOTA 8.3. A reavaliação dos Bens Móveis e Intangíveis ainda não foi realizada na UNILA. Conforme justificativa apresentada pelo setor, a reavaliação de bens móveis e intangíveis ficou impossibilitada de ser executada devido à grande dedicação necessária a outras demandas da gestão.

(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 10ª edição e na Macrofunção 020335 do Manual SIAFI, disponível em <https://sisweb.tesouro.gov.br/apex/cosis/manuais/siafi/020335>. No entanto, essa prática contábil ainda não foi adotada na UNILA. Conforme justificativa apresentada pelo setor, o teste da redução ao valor recuperável ficou impossibilitado de ser executado devido à grande dedicação necessária a outras demandas da gestão.

(i.3) Depreciação de Bens Móveis

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

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

3.4 - Exemplos de custos diretamente atribuíveis são:

- a) Custos de pessoal decorrentes diretamente da construção ou aquisição de item do ativo imobilizado;
- b) Custos de preparação do local;
- c) Custos de frete e de manuseio (para recebimento e instalação);
- d) Custos de instalação e montagem;
- e) Custos com testes para verificar se o ativo está funcionando corretamente, após dedução das receitas líquidas provenientes da venda de qualquer item produzido enquanto se coloca o ativo nesse local e condição (tais como amostras produzidas quando se testa o equipamento); e
- f) Honorários profissionais.

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

- a) Custos de abertura de nova instalação;
- b) Custos incorridos na introdução de novo produto ou serviço (incluindo propaganda e atividades promocionais);
- c) Custos da transferência das atividades para novo local ou para nova categoria de clientes (incluindo custos de treinamento); e
- d) Custos administrativos e outros custos indiretos.

O valor residual, assim como os prazos de vida útil, são obtidos com base no item 6.3 da macrofunção 020330, disponível em <https://sisweb.tesouro.gov.br/apex/cosis/manuais/siafi/020330>.

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

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

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

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

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

(i.5) Amortização

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

(j) Passivos Circulantes e Não Circulantes

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

Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão:

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

(k) Provisões

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

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

(l) Apuração do Resultado

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

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

(l.1) Resultado Patrimonial

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

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

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

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

(l.2) Resultado Orçamentário

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

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

(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 (PGR)

Em conformidade com a Instrução Normativa Conjunta MP/CGU nº 01/2016, o Conselho Universitário (CONSUN) aprovou a Política de Gestão de Riscos (PGR) por meio da Resolução nº 28/2019/CONSUN. Essa política estabelece diretrizes e responsabilidades para a implementação do processo de gestão de riscos na UNILA, com o objetivo de contribuir para o cumprimento de sua missão e o alcance de seus objetivos estratégicos.

Como parte dessa iniciativa, foi elaborado o Plano de Gestão de Riscos da UNILA, que define ações voltadas à identificação, análise e tratamento de riscos que podem impactar os processos institucionais. A Seção de Apoio à Governança (SAG), unidade administrativa vinculada ao Departamento de Planejamento Estratégico (DPE), conduz a execução do plano, contando com a participação dos servidores responsáveis pelas unidades organizacionais da universidade.

Até o momento, parte do trabalho já foi concluída, com foco nos riscos classificados como altos, que exigem tratamento prioritário. Na categoria de riscos financeiros, as ações realizadas resultaram na redução desses riscos de classificação alto (RA) para médio (RM), adequando-os ao apetite a risco definido pela UNILA. Essa conquista reflete o comprometimento da instituição com a mitigação de ameaças críticas e a melhoria contínua dos seus processos.

As atividades para identificação e tratamento de outros tipos de riscos, como os orçamentários e licitatórios, continuam em andamento.

(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, disponível em <https://sisweb.tesouro.gov.br/apex/cosis/manuais/siafi/020315>. 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.

Relatório Contábil 2024

Em 2024 foram aplicadas 07 diferentes restrições na conformidade contábil, totalizando 71 restrições aplicadas de janeiro a dezembro de 2024, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 1 - Restrições Contábeis

Código da Restrição	Descrição	Quantidade
315	FALTA/RESTRIÇÃO CONFORM. REGISTROS DE GESTÃO	10
632	SLD ALONG/INDEV.CONTAS TRANS. AT.Ñ.CIR-IMOBIL	12
634	FALTA AVALIAÇÃO BENS MOV/IMOV/INTANG/OUTROS	12
653	SLD.ALONG/INDEV.CONTAS CONTROLE	12
706	DESPESAS EXERC.COR.PAGAS RECUR.RESTOS A PAGAR	10
708	COMPROVAÇÃO DE SUPRIMENTO DE FUNDOS FORA DO PRAZO FIXADO	3
776	FALTA DE RECONHECIMENTO DE BENS IMÓVEIS	12
Total		71

Fonte: SIAFI, 2024.

Restrição 315 - Falta/restrição da conformidade de registros de gestão: ocorre quando a UG deixa de registrar a conformidade de registros de gestão em decorrência dos registros efetuados pela própria unidade. Aplica-se também pela existência de restrição na conformidade de registros de gestão. Em 2024 foram aplicadas 23 restrições na conformidade de registros de gestão, sendo 22 por realização de despesa sem prévio empenho e uma por erro/insuficiência no campo observação - RO.

Restrição 632 - Saldos alongados/indevidos em contas transitórias do ativo não circulante - imobilizado. Devido à não regularização da conta Bens Não Localizados que em dezembro de 2024 apresentou o saldo de R\$ 16.489.710,71. Este valor foi apontado no inventário anual de 2024, registrado em dezembro de 2024, conforme processo 23422.026220/2024-83.

Restrição 634 - Falta de avaliação de bens móveis e intangíveis: a falta de avaliação de bens móveis e intangíveis, para mais ou para menos, impossibilita o adequado conhecimento da realidade contábil do patrimônio, além de conduzir a inobservância de procedimentos de conteúdo fiscal e legal, tendo em vista a existência de informações não confiáveis para a elaboração de relatórios gerenciais. Na UNILA vem sendo realizada apenas a reavaliação dos bens imóveis. O setor responsável informou que dedicou o ano de 2024 para atividades urgentes de aquisições de veículos e ajustes de rotinas de trabalho, propostas pela alta gestão. Manteve ainda, a execução das atividades de rotina das unidades, que contempla recebimento de material, registro de bens, gestão de material de consumo, gestão e 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. Informou, ainda, que 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, devido à grande dedicação necessária. Por fim, informa que em 2025 serão avaliadas novas formas para execução das atividades citadas e buscarão melhorias nos processos para atender todas as demandas.

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

Restrição 706 - Demonstra a existência do pagamento de despesas cujo fato gerador ocorreu no exercício corrente, utilizando-se empenhos inscritos em restos a pagar. Tais ocorrências foram observadas

Relatório Contábil 2024

nos processos: 23422.000062/2024-31; 23422.000064/2024-21; 23422.000066/2024-10; 23422.000069/2024-53; 23422.002259/2024-13; 23422.002170/2024-49; 23422.025928/2023-36; 23422.002124/2024-40; 23422.018275/2022-58; 23422.001637/2024-33; 23422.001613/2024-84; 23422.022635/2023-05; 23422.024609/2024-94; sendo os pagamentos devidamente autorizados pela autoridade competente.

Restrição 708 - Comprovação do suprimento de fundos fora do prazo fixado. Devido a não observância em relação ao cumprimento do prazo estipulado pelo ordenador de despesas para a prestação de contas nos seguintes processos: 23422.004048/2024-15, 23422.006317/2024-70, 23422.019810/2024-50, 23422.016043/2024-27, 23422.020032/2024-41 e 23422.018624/2024-01.

Restrição 776 - Falta de reconhecimento de bens imóveis. Em 2022, a UNILA recebeu em forma de Contrato de Cessão de Uso, sob o regime de utilização gratuita de Imóvel da União, pelo prazo de 10 anos, um terreno localizado à Avenida Carlos Gomes s/no, Parte do lote 1549 - Vila Portes, no município de Foz do Iguaçu, Estado do Paraná, com área de 59.927,89 m², no valor de R\$ 1.487.410,12, registrado sob a Matrícula no 76.687, do 1º Ofício do Registro de Imóveis de Foz do Iguaçu - PR. Cadastrado no SPIUnet sob o RIP 7563010035000 e RIP Utilização 7563010055000. A finalidade da cessão se destina na construção, implantação e funcionamento do novo Campus Universitário da UNILA, conforme consta no processo 23422.018269/2022-09. No entanto, o imóvel não foi transferido contabilmente para a UNILA. Em contato com a Setorial Contábil/MEC e a SPU/PR, foi constatado que a transferência não ocorreu devido a problemas no sistema SPIUnet. Desta forma, foi enviado à SPU/PR, em março de 2023, o ofício nº 157/2023/Reitoria, solicitando que tão logo o sistema seja normalizado, que seja efetivado o procedimento de contabilização do imóvel em favor da UNILA, considerando a existência de contrato já firmado neste sentido. Em Junho de 2023, a Reitoria formalizou a solicitação de conversão da cessão do terreno para doação por meio do Ofício nº 223/2023/Reitoria à SPU/PR, entretanto, após análise da gestão atual, não há evidência de que este ofício tenha sido encaminhado à SPU/PR. Em junho de 2024, a reitoria formalizou outro ofício, de nº 130/2024/Reitoria, também endereçado à Superintendência do Patrimônio da União no Paraná, solicitando prorrogação do prazo para início das obras por dois anos, devido ao prazo estipulado encerrar-se em 07/07/2024. Até o encerramento do exercício, não houve registro de resposta no processo.

NOTA 04 - Caixa e Equivalentes de Caixa

O subgrupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla os valores disponíveis nas contas de limite de saque, os recursos aplicados na Conta Única do Tesouro Nacional e os valores depositados em contas vinculadas a contratos de serviços contínuos. 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	31/12/2024	AV	31/12/2023	AV	AV
CTU - Recursos da Conta Única Aplicados	66.251.537,96	83,87%	1.591.859,07	12,30%	4061,90%
Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS	1.023.707,64	1,30%	759.363,53	5,87%	34,81%
Limite de Saque com Vinc. Pgto - Ordem Pagto - OFSS	11.089.272,28	14,04%	10.587.065,35	81,83%	4,74%
Garantias	631.638,23	0,80%	0,00	0,00%	-
Total	78.996.156,11	100,00%	12.938.287,95	100,00%	510,56%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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 2024, realizada em 31/12/2024, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 02/01/2025.

Relatório Contábil 2024

A conta "CTU - Recursos da Conta Única Aplicados" refere-se aos valores recebidos de convênios e aplicados na Conta Única do Tesouro Nacional. Os rendimentos são resgatados mensalmente e ao final do convênio os valores são enviados ao conveniente. Os rendimentos resgatados ficam disponíveis na conta "Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS", em contas correntes específicas de cada convênio. Sendo assim, do valor de R\$ 1.023.707,64, disponível na conta "Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS", uma parte, no valor de R\$ 471.632,24, refere-se aos rendimentos dos valores aplicados dos convênios, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 3 - Aplicações na Conta Única - Detalhamento

CONVÊNIO	F1081/3081 (111110206)	F1050 (111122001)	SALDO EM 31/12/2024 – CONTA "CTU - Recursos da Conta Única Aplicados" (111110206)	RENDIMENTOS ATÉ 31/12/2024 – CONTA "Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS" (111122001)
96/2019 - Fundação Araucária (697679)	A001IF	A001HI	10.030,47	28.327,92
89/2021 - Fundação Araucária (1AAGFU)	A001HQ	A001GX	27.121,90	20.259,92
104/2022 - Fundação Araucária (1AAJLQ)	A001HX	A001H4	9.462,50	2.664,07
105/2022 - Fundação Araucária (1AAJLY)	A001I0	A001H7	15.632,58	3.853,07
106/2022 - Fundação Araucária (1AAJLN)	A001HV	A001H2	19.062,50	3.874,73
107/2022 - Fundação Araucária (1AAJMA)	A001I1	A001H8	11.085,65	2.324,27
108/2022 - Fundação Araucária (1AAJLU)	A001HY	A001H5	13.617,50	3.394,84
109/2022 - Fundação Araucária (1AAJLI)	A001HT	A001H0	13.550,98	3.790,48
110/2022 - Fundação Araucária (1AAJOF)	A001I5	A001HC	2.935,52	1.740,07
111/2022 - Fundação Araucária (1AAJLO)	A001HW	A001H3	19.062,50	4.136,27
112/2022 - Fundação Araucária (1AAJNO)	A001I3	A001HA	10.572,66	2.550,44
114/2022 - Fundação Araucária (1AAJLV)	A001HZ	A001H6	14,00	1.356,50
115/2022 - Fundação Araucária (1AAKQV)	A001I9	A001HG	19.062,50	3.697,24
116/2022 - Fundação Araucária (1AAJMB)	A001I2	A001H9	9.812,44	3.363,44
117/2022 - Fundação Araucária (1AAJLM)	A001HU	A001H1	9.562,82	1.965,18
212/2022 - Fundação Araucária (1AAJNX)	A001I4	A001HB	19.062,50	3.874,73
353/2022 - Fundação Araucária (1AAKDW)	A001I8	A001HF	19.062,50	3.689,00
665/2022 - Fundação Araucária (1AALVP)	A0027Q	A0029E	11.557,12	3.007,30
667/2022 - Fundação Araucária (1AALVH)	A0027S	A0029G	9.917,24	2.867,66
669/2022 - Fundação Araucária (1AALSR)	A0027T	A0029H	13.145,12	6.883,67
670/2022 - Fundação Araucária (1AALVQ)	A0027U	A0029I	10.757,10	2.980,95
671/2022 - Fundação Araucária (1AAMFJ)	A0029K	A002C7	11.107,12	2.993,17
86/2023 - Fundação Araucária (1AANDT)	A002DC	A002EN	22.920,00	4.858,82
106/2023 - Fundação Araucária (1AAMLV)	A002AO	A002C8	59.553,39	14.544,91
154/2023 - Fundação Araucária (1AANDP)	A002DB	A002EO	162.104,67	21.378,24
158/2023 - Fundação Araucária (1AANDV)	A002DD	A002EP	88.050,01	17.371,17
288/2023 - Fundação Araucária (1AAPZQ)	A002M6	A002SH	49.444,05	6.117,18
320/2023 - Fundação Araucária (1AAQBQ)	A002N8	A002SI	9.065,00	13.290,11
321/2023 - Fundação Araucária (1AAQIL)	A002PE	A002SJ	6.531,00	8.139,52
332/2023 - Fundação Araucária (1AAQKK)	A002RC	A002SK	4.914,00	9.378,79
31/2024 - Fundação Araucária (1AASFF)	A00348	A0037B	0,00	19,64
100/2024 - Fundação Araucária (1AASVM)	A00363	A0037C	151.500,00	6.166,58
125/2024 - Fundação Araucária (1AATYN)	000400 (A003CR)	A003DG	25.000,00	560,62
329/2024 - Fundação Araucária (1AATUM)	A003C8	A003DH	95.127,28	2.475,65
170/2024 - Fundação Araucária (1AAUHV)	A003EE	A003G2	290.733,34	3.035,64
298/2024 - Fundação Araucária (1AAUXN)	A003GV	A003O1	1.400,00	0,00
4500077428 - Itaipu Binacional (1AAVGT)	A003JB	A003O5	65.000.000,00	0,00
Rendimentos ainda não apropriados (1050000400 500)		000400	0,00	250.700,45
TOTAL			66.251.537,96	471.632,24

Fonte: SIAFI 2024.

Relatório Contábil 2024

Cabe ressaltar que o convênio nº 4500077428 celebrado com a Itaipu Binacional, no valor de 65 milhões (processo 23422.025962/2023-19), tem por finalidade a cooperação entre as partes para a realização de projeto destinado à territorialização da UNILA em Foz do Iguaçu.

A conta “Garantias” passou a ser utilizada a partir de setembro de 2024, conforme orientação da Coordenação Geral de Contabilidade, por meio da mensagem SIAFI 2024/3828848, e demonstra os valores depositados em contas vinculadas a contratos de serviços contínuos, os quais devem ser reconhecidos como ativos da Administração, em contrapartida à conta do passivo de “Depósitos Retidos de Fornecedores”. Na tabela abaixo é apresentado o detalhamento das garantias por contrato:

Tabela 4 - Garantias - Detalhamento

Contrato	Fornecedor	CNPJ	31/12/2024	AV
32/2020	Arcom Comércio e Serviços Ltda	18.083.458/0001-17	107.619,75	17,04%
04/2022	Multilimp Serviços Terceirizados Ltda	16.934.245/0001-26	133.734,42	21,17%
05/2022	Iguasseg Segurança e Vigilância Ltda	07.394.613/0001-08	180.683,82	28,61%
03/2024	Iguasseg Segurança e Vigilância Ltda	07.394.613/0001-08	108.025,99	17,10%
04/2024	Orbenk Administração e Serviços Ltda	79.283.065/0003-03	36.793,87	5,83%
09/2024	Nelson Ferrari Ltda	24.859.617/0001-25	64.780,38	10,26%
Total			631.638,23	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024.

NOTA 05 - Créditos a Curto Prazo

O grupo Créditos a Curto Prazo é composto somente pelo subgrupo Demais Créditos e Valores a Curto Prazo e está detalhado na tabela abaixo, comparando-o com 31/12/2023:

Tabela 5 - Demais Créditos e Valores

Conta	31/12/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
13 Salário - Adiantamento	654.294,21	57,38%	654.294,21	43,46%	0,00%
Adiantamento de Férias	0,00	0,00%	475.199,89	31,57%	-100,00%
Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado	201.742,34	17,69%	168.924,90	11,22%	19,43%
Adiantamento - Termo Execução Descentralizada	184.293,81	16,16%	184.293,81	12,24%	0,00%
Remuneração Recursos Aplic na CTU a Receber	99.915,63	8,76%	3.231,74	0,21%	2991,70%
Créditos a Receber por Cessão de Pessoal	0,00	0,00%	19.424,95	1,29%	-100,00%
Total	1.140.245,99	100,00%	1.505.369,50	100,00%	-24,25%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O subgrupo Demais Créditos e Valores refere-se às contas de adiantamentos a pessoal, adiantamento de Termo de Execução Descentralizada (TED) e remuneração de recursos aplicados na Conta Única. No total do grupo houve uma redução de 24,25% em relação ao ano anterior, passando de R\$ 1,5 milhão para R\$ 1,14 milhão, decorrente, principalmente, da variação nas contas de adiantamento de férias.

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

Os lançamentos efetuados na conta “Adiantamento - Termo Execução Descentralizada” devem-se a alteração na rotina dos Termos de Execução Descentralizada (TED). Com a alteração, a partir do exercício de 2019, a UG descentralizadora deve apropriar o direito na conta Adiantamento - Termo de Execução Descentralizada (Ativo) e a UG recebedora deve registrar a obrigação na conta Transferências Financeiras

Relatório Contábil 2024

a Comprovar (Passivo). O saldo desta conta refere-se aos valores enviados à Universidade Federal do Rio Grande do Norte (UFRN), decorrentes do TED nº 44/2022 (processo 23422.016299/2022-72), que tem como objeto integrar a UNILA à Rede Pública SIG-UFRN para a realização de interesses recíprocos visando à cooperação na melhoria e evolução dos sistemas SIG-UFRN.

A conta “Remuneração Recursos Aplic na CTU a Receber” passou a ser utilizada a partir 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.

NOTA 06 - Estoques

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

Tabela 6 - Estoques

Conta	31/12/2024	31/12/2023	AH
Mercadorias para Revenda	20.708,15	38.395,83	-46,07%
Almoxarifado	549.284,39	651.920,61	-15,74%
Outros Estoques	24.300,00	130.048,24	-81,31%
(-) Ajustes de Perdas de Estoques	(12.100,00)	(17.771,26)	-31,91%
Total	582.192,54	802.593,42	-27,46%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O subgrupo Mercadorias para Revenda, no valor de R\$ 20.708,15, refere-se ao estoque de livros disponíveis para venda pela Editora da UNILA.

Em 26/12/2024 foi efetuado o registro do inventário da Editora referente a 2024 (processo 23422.025504/2024-52), gerando lançamentos de ajustes credores no valor de R\$ 495,80 e ajustes devedores no valor de R\$ 1.015,98, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 7 - Ajustes de Inventário da Editora da UNILA

INVENTÁRIO						ESTOQUE MENSAL		DIFERENÇA	
LIVRO	QUANTIDADE DE	CONSIGNAÇÕES	QUANTIDADE TOTAL (INVENTÁRIO + CONSIGNAÇÃO)	VALOR UNITÁRIO	TOTAL	QUANTIDADE ESTOQUE MENSAL	TOTAL	DIFERENÇA EM QUANTIDADES	DIFERENÇA EM VALOR
Raul Pompeia	96	5	101	19,00	1.919,00	114	2.166,00	-13	-247,00
Mulheres Entre Fronteiras	83	5	88	9,90	871,20	90	891,00	-2	-19,80
Poesias e Diálogos	172	13	185	19,40	3.589,00	181	3.511,40	4	77,60
Pietro Gori	176	12	188	11,51	2.163,88	186	2.140,86	2	23,02
Arara Rara	23	8	31	45,80	1.419,80	31	1.419,80	0	0,00
Escritor Corporal	82	6	88	13,90	1.223,20	90	1.251,00	-2	-27,80
Abelhas sem Ferrão	22	0	22	18,60	409,20	30	558,00	-8	-148,80
Tenho Aids mas sou Feliz	112	0	112	26,20	2.934,40	114	2.986,80	-2	-52,40
Nós os Índios	91	0	91	27,33	2.487,03	87	2.377,71	4	109,32
Morar na Barranca	117	0	117	18,12	2.120,04	95	1.721,40	22	398,64
Avás-Guaranis	54	0	54	29,10	1.571,40	40	1.164,00	14	407,40
TOTAL	1.028	49	1.077		20.708,15	1.058	20.187,97	19	520,18

Fonte: UNILA e SIAFI, 2024.

O subgrupo Almoxarifado, no valor de R\$ 549.284,39, refere-se ao estoque de materiais de consumo.

Relatório Contábil 2024

Em 27/12/2024 foi efetuado o registro do inventário do Almoxarifado referente a 2024 (processo 23422.024938-35), gerando ajustes devedores e credores, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 8 - Ajustes de Inventário do Almoxarifado

ITEM	SALDO SIAFI ANTES DOS LÇTOS DE AJUSTE DO INVENTÁRIO	SALDO INVENTÁRIO	LANÇAMENTOS DE AJUSTE DO INVENTÁRIO		
			BAIXAS POR PERDA CONF. COMPROVANTES DE SAÍDA AVULSA	ENTRADAS POR DEVOLUÇÃO CONF. COMPROVANTES DE ENTRADA	DIFERENÇA - BAIXAS POR PERDA E ENT. POR DEVOLUÇÃO
339030 14	305,60	275,04	-30,56		
339030 16	228.948,58	229.084,68	-1.093,90	1.186,29	43,71
339030 17	37.613,58	37.481,11	-337,74	183,60	21,67
339030 19	23.098,83	22.592,18	-506,02		-0,63
339030 20	8.516,70	8.516,70			
339030 21	5.706,13	5.434,64	-26,52		-244,97
339030 22	53.871,43	52.693,90	-1.889,48	856,17	-144,22
339030 24	3.462,40	0,00			-3.462,40
339030 25	14.437,39	17.076,96		2.639,56	0,01
339030 26	80.645,63	80.515,26	-130,16		-0,21
339030 28	30.775,67	30.712,85	-60,00		-2,82
339030 29	43.949,03	43.949,03			
339030 36	568,00	568,00			
339030 44	1.646,12	1.656,02			9,90
339030 59	1.300,50	1.300,50			
339030 99	18.417,72	17.427,52			-990,20
TOTAL	553.263,31	549.284,39	-4.074,38	4.865,62	-4.770,16

Fonte: UNILA e SIAFI, 2024.

O subgrupo Outros Estoques, no valor de R\$ 24.300,00, refere-se a materiais para utilização e distribuição na mostra de cursos de graduação de 2024 e nos demais eventos organizados pela Pró-Reitoria de Graduação da UNILA.

Constitui, também, o grupo de Estoque, a conta “Ajuste de Perdas em Estoques”, no valor de R\$ 12.100,00. 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 27/12/2024 conforme consta no processo nº 23422.024938/2024-35.

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 9 - VPDs Pagas Antecipadamente

Conta	31/12/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Prêmios de Seguros a Apropriar	730,27	5,03%	732,27	7,23%	-0,27%
Assinaturas e Anuidades a Apropriar	13.802,27	94,97%	9.396,32	92,77%	46,89%
Total	14.532,54	100,00%	10.128,59	100,00%	43,48%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

A conta “Prêmios de Seguros a Apropriar” é decorrente da contratação de seguro predial para as unidades do Jardim Universitário e Campus Integração, da empresa HDI Seguros do Brasil S.A., com vigência de 15/01/2024 a 15/01/2025 (processo 23422.001069/2020-47).

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

- Plataforma Uptodate, da empresa Uptodate Inc., com vigência de 01/02/2024 a 31/01/2025 (processo 23422.001613/2024-84), cujo saldo a apropriar em 31/12/2024 era de R\$ 8.415,88; e

Relatório Contábil 2024

- b) Licença de acesso ao Módulo Orçamento e Bases Adicionais do Sistema Orçafascio, da empresa 3F Ltda, com vigência de 12/09/2024 a 11/09/2027 (processo 23422.022895/2023-72), cujo saldo a apropriar em 31/12/2024 era de R\$ 5.386,39.

NOTA 08 - Imobilizado

O Imobilizado da UNILA está segregado em dois grupos: Bens Móveis e Bens Imóveis. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição em 31/12/2024 e 31/12/2023:

Tabela 10 - Imobilizado

Descrição	31/12/2024	31/12/2023	AH
Bens Móveis	39.256.153,75	37.968.855,58	3,39%
(+) Valor Bruto Contábil	88.829.661,12	82.370.451,08	7,84%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	(49.573.507,37)	(44.401.595,50)	11,65%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	-
Bens Imóveis	191.721.719,29	184.026.422,08	4,18%
(+) Valor Bruto Contábil	191.721.723,85	184.030.964,97	4,18%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	(4,56)	(4.542,89)	-99,90%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	0,00	0,00	-
Total	230.977.873,04	221.995.277,66	4,05%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

8.1 Bens Móveis

O valor bruto dos Bens Móveis da UNILA, em 31/12/2024, totalizava R\$ 88,82 milhões, distribuídos em vários subgrupos, conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 11 - Bens Móveis - Composição

Conta	31/12/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	36.940.620,42	41,59%	39.558.717,65	48,03%	-6,62%
Bens de Informática	13.313.801,55	14,99%	15.900.127,05	19,30%	-16,27%
Móveis e Utensílios	4.959.923,32	5,58%	9.186.968,45	11,15%	-46,01%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	8.662.408,60	9,75%	9.345.310,47	11,35%	-7,31%
Veículos	7.795.484,44	8,78%	3.775.248,85	4,58%	106,49%
Bens Móveis em Andamento	6.755,68	0,01%	395.829,07	0,48%	-98,29%
Demais Bens Móveis	17.150.667,11	19,31%	4.208.249,54	5,11%	307,55%
Total	88.829.661,12	100,00%	82.370.451,08	100,00%	7,84%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O maior valor dos Bens Móveis registrados na UNILA, refere-se ao subgrupo Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, representando 41,59% do total dos Bens Móveis, distribuído em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 12 - Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

Conta	Descrição	Valor
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	3.537.044,60
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	372.864,90
1.2.3.1.1.01.03	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,	29.564.089,37
1.2.3.1.1.01.04	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES	10.104,31
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA	512.438,50
1.2.3.1.1.01.06	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	639.730,79
1.2.3.1.1.01.07	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	1.517.008,37
1.2.3.1.1.01.09	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS	370.001,91

Relatório Contábil 2024

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	79.284,76
1.2.3.1.1.01.25	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS	305.252,91
Total		36.940.620,42

Fonte: SIAFI, 2024.

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

Tabela 13 - Demais Bens Móveis

Conta	Descrição	31/12/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
1.2.3.1.1.99.07	Bens Não Localizados	16.489.710,71	96,15%	3.671.389,02	87,24%	349,14%
1.2.3.1.1.99.08	Bens Móveis a Classificar	102.154,00	0,60%	91.480,00	2,17%	11,67%
1.2.3.1.1.99.09	Peças não Incorporáveis a Imóveis	120.197,79	0,70%	0,00	0,00%	-
1.2.3.1.1.99.10	Material de Uso Duradouro	438.604,61	2,56%	445.380,52	10,58%	-1,52%
Total		17.150.667,11	100,00%	4.208.249,54	100,00%	307,55%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O valor apresentado na conta Bens Não Localizados decorre da conclusão do inventário de 2024 (processo 23422.026220/2024-83), sendo esse valor deduzido das demais contas de bens móveis, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 14 - Bens Não Localizados - Detalhamento

Conta Corrente	Valor
123110101 - APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	574.879,95
123110102 - APARELHOS E EQUIP. COMUNICAÇÃO	470.264,48
123110103 - APAR, EQUIP E UTENS MÉD, ODONT E	2.559.590,79
123110104 - APAR. E EQUIP. P/ ESPORTES E DIV.	82.308,25
123110106 - MAQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS	13.089,99
123110107 - MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	229.877,31
123110301 - APAR. E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	1.328.064,79
123110105 - EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO E SEGUR.	143.179,84
123110404 - INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	14.973,74
123110405 - EQUIP. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	1.694.294,22
123110125 - MÁQ., UTENS. E EQUIP. DIVERSOS	126.237,06
123110201 - EQUIP. DE PROCESSAM. DE DADOS	4.738.529,76
123110302 - MÁQ, INSTAL. UTENS. DE ESCRITÓRIO	31.186,69
123110109 - MAQ. FERRAMENTAS E UTENS. OFICINA	127.356,31
123110121 - EQUIPAMENTOS HIDR. E ELÉTRICOS	5.332,09
123110303 - MOBILIÁRIO EM GERAL	4.185.668,94
123110406 - OBRAS DE ARTE E PEÇAS P/ EXPOS.	113.300,00
123110501 - VEÍCULOS EM GERAL	16.053,76
123110505 - AERONAVES	24.425,71
123119910 - MATERIAL DE CONS.DE USO DURADOURO	11.097,03
TOTAL	16.489.710,71

Fonte: SIAFI, 2024.

De acordo com o setor responsável, foram adotadas as seguintes medidas na tentativa de solucionar o problema dos Bens Não Localizados:

1. Descentralização dos trabalhos de levantamento patrimonial através de comissão central e subcomissões setoriais;
2. Treinamentos ministrados às comissões antes do início dos trabalhos;
3. Consulta em termos de acautelamento com atraso, enviando notificação aos responsáveis para regularização;
4. Implementação de sistema via aplicativo para levantamento das informações;

Relatório Contábil 2024

5. Identificação dos detentores dos bens não localizados no trabalho de pós inventário;
6. Análise e etiquetagem dos bens não identificados.

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

- a) 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 2024;
- b) Acompanhamentos mensais de Termos de Acautelamento com Bens em Atraso, cobrando os setores responsáveis pelas cargas para regularizarem pendências nos registros de seus bens.

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 15 - Bens Móveis a Classificar

Descrição	Processo	Ano do Registro	Valor
Auxílio à pesquisadores do Programa Institucional de Apoio aos Grupos de Pesquisa da UNILA - Edital 90/2022-PRPPG	23422.016362/2022-71	2022	26.850,00
Auxílio à pesquisadores do Programa de Concessão de Auxílio às Atividades de Pesquisa (PAAP) - Edital 77/2022-PRPPG	23422.016353/2022-80	2022	64.630,00
Auxílio à pesquisadores do Programa de Concessão de Auxílio às Atividades de Pesquisa (PAAP) - Edital 121/2023-PRPPG	23422.020993/2023-75	2024	10.674,00
TOTAL			102.154,00

Fonte: SIAFI, 2022 e 2024.

8.1.1 Bens Móveis - Conciliação

Segue abaixo a conciliação do valor contábil dos Bens Móveis, no início e no final do período, demonstrando todas as adições, alienações, depreciação e demais movimentações ocorridas em 2024:

Tabela 16 - Bens Móveis - Conciliação

31/12/2024							
Descrição da Conta	Classificação Contábil	Valor Líquido Inicial	Adições	Alienações / Baixas	Transferências Bens Não Localizados - conf. inventário 2024	Depreciação	Valor Líquido Final
APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	123110101	2.260.830,20	55.670,36		-463.756,69	-245.692,63	1.607.051,24
APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO	123110102	204.019,44			-397.190,90	-40.813,92	-233.985,38
EQUIP/UTENS MÊD, OD, LAB E HOSP	123110103	19.164.495,92	749.679,92		-2.272.371,47	-1.698.434,42	15.943.369,95
APAR E EQUIP P/ESPORTES E DIVERS.	123110104	-4.054,28	9.490,00		-59.874,48	-6.328,99	-60.767,75
EQUIP. PROTEÇÃO, SEGUR. E SOC.	123110105	237.257,37	184.200,60		-117.118,85	-53.335,40	251.003,72
MÁQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS	123110106	461.346,41			-13.089,99	-29.376,96	418.879,46
MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	123110107	569.927,82	17.990,00		-114.382,65	-155.054,88	318.480,29
MÁQ., FERRAMENTAS E UTENS. OFIC.	123110109	211.228,94	621,01		-97.403,93	-42.412,13	72.033,89
MÁQ. E UTENS. AGROPEC./RODOV.	123110120	10.906,00				-2.952,00	7.954,00
EQUIP. HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	123110121	33.292,20			-3.812,09	-7.615,56	21.864,55
MÁQUINAS, UTENS. E EQUIP. DIVER.	123110125	217.303,31			-96.748,07	-37.014,24	83.541,00
EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS	123110201	2.617.741,56	515.589,22		-3.101.914,72	-933.714,86	-902.298,80
APARELHOS E UTENS. DOMÉSTICOS	123110301	673.609,96	116.401,33		-1.262.270,82	-150.378,67	-622.638,20
MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO	123110302	32.806,73			-27.078,99	-4.222,80	1.504,94
MOBILIÁRIO EM GERAL	123110303	2.135.855,64	435.400,00		-3.489.496,65	-580.640,57	-1.498.881,58
COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS	123110402	1.216.896,97	76.229,15			-461.289,93	831.836,19
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍST.	123110404	226.902,93			-9.196,83	-15.440,76	202.265,34
EQUIPAM. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	123110405	1.180.835,82	500.261,30		-1.136.895,49	-348.184,80	196.016,83
OBRAS DE ARTE E PEÇAS P/ EXPOS.	123110406	113.300,00			-113.300,00		0,00
VEÍCULOS EM GERAL	123110501	596.865,52			-11.217,45	-41.073,12	544.574,95
VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	123110503	1.191.318,12	4.042.191,30			-309.969,72	4.923.539,70
AERONAVES	123110505	12.090,39	13.687,45		-24.425,71	-3.458,11	-2.105,98
IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO	123110702	395.829,07	6.755,68	-395.829,07			6.755,68
BENS NÃO LOCALIZADOS	123119907	3.671.389,02	12.818.321,69				16.489.710,71
BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR	123119908	91.480,00	10.674,00				102.154,00

Relatório Contábil 2024

PEÇAS NÃO INCORPORÁVEIS A IMÓVEIS	123119909	0,00	120.197,79			-4.507,40	115.690,39
MATERIAL DE USO DURADOURO	123119910	445.380,52			-6.775,91		438.604,61
TOTAL		37.968.855,58	19.673.360,80	-395.829,07	-12.818.321,69	-5.171.911,87	39.256.153,75

Fonte: SIAFI, 2024.

Em relação à conta Coleções e Materiais Bibliográficos, destaca-se que não vem sendo realizado o inventário anual. O setor responsável relata problemas no sistema, alegando que não está registrando corretamente o tombamento dos itens, o que está impedindo a execução do inventário anual. Embora a Seção de Patrimônio tenha formalizado solicitação de suporte à equipe de Tecnologia de Informação, até o momento não há informações sobre a resolução do problema.

Os valores líquidos finais negativos apresentados nas contas “Apr. e Equip. de Comunicação, Apar. e Equip. p/ Esportes e Divers, Equip. Processamento de Dados, Aparelhos e Utens Domésticos, Mobiliário em Geral e Aeronaves”, decorre da transferência de valores para a conta “Bens não Localizados”, conforme demonstrado na tabela 14.

8.2 Bens Imóveis

O valor bruto dos Bens Imóveis da UNILA, em 31/12/2024, totalizava R\$ 191,72 milhões, distribuídos em Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet e Bens Imóveis em Andamento, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 17 - Bens Imóveis – Composição

Conta	31/12/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET	66.178.462,86	34,52%	62.542.552,46	33,98%	5,81%
Bens Imóveis em Andamento	125.543.260,99	65,48%	121.488.412,51	66,02%	3,34%
Total	191.721.723,85	100,00%	184.030.964,97	100,00%	4,18%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

De acordo com a tabela anterior, os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 65,48% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da UNILA, e a diferença de 34,52% corresponde a Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet.

Os Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet estão representados por duas contas contábeis: “Imóveis de Uso Educacional” e “Terrenos/Glebas”, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 18 - Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET - Composição

Descrição	31/12/2024	31/12/2023
Imóveis Residenciais/Comerciais	0,00	36.515.855,09
Campus Integração - Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo, Foz do Iguaçu - RIP 7563009735001	0,00	36.515.855,09
Imóveis de Uso Educacional	38.790.374,02	0,00
Campus Integração - Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo, Foz do Iguaçu - RIP 7563009735001	38.790.374,02	0,00
Terrenos/Glebas	27.388.088,84	26.026.697,37
RIP 7563009205002 - Av. Tancredo Neves, 6731, Foz do Iguaçu/PR	27.388.088,84	26.026.697,37
Total	66.178.462,86	62.542.552,46

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Relatório Contábil 2024

O saldo da conta “Imóveis Residenciais/Comerciais” foi transferido para a conta “Imóveis de Uso Educacional” em 13/08/2024 conforme solicitação da Setorial de Contabilidade do Ministério da Educação, por meio da mensagem SIAFI 2024/3695822.

Em 2024 foram contabilizados os seguintes valores na conta “Imóveis de Uso Educacional”:

- Incorporação de serviços de execução de cabeamento estruturado de rede lógica no edifício bloco de aulas 2 (processo 23422.001066/2024-37), no valor de R\$ 174.666,74;
- Reavaliação de imóveis de 2024, contabilizada em dezembro de 2024, pelo valor de R\$ 1.910.053,09, conforme processo 23422.024807/2024-58;
- Incorporação de valores referentes a instalação de uma central fotovoltaica de geração distribuída com a potência de 105,6 kwp (processo 23422.000916/2024-80), no valor de R\$ 189.799,10.

Segue abaixo detalhamento dos valores que compõem a conta “Imóveis de Uso Educacional”:

Tabela 19 - Imóveis de Uso Educacional - Detalhamento

TERRENO					
Descrição			Data da Contabilização	Valor	
Valor inicial do Terreno			11/06/2019	6.720.000,00	
Reavaliação 2019			18/12/2019	2.215.687,71	
Reavaliação 2020 (desvalorização)			21/12/2020	-259.465,96	
Reavaliação 2021			14/12/2021	4.447.005,21	
Reavaliação 2022 - Ajuste de 2021 (processo 23422.024906/2022-78)			25/11/2022	8.730,91	
Reavaliação 2022 (processo 23422.024906/2022-78)			26/01/2023	963.229,11	
Reavaliação 2023 (processo 23422.024924/2023-31)			21/12/2023	280.663,36	
Reavaliação 2024 (processo 23422.024807/2024-58)			13/12/2024	751.964,79	
VALOR DO TERRENO				15.127.815,13	
CONSTRUÇÃO/BENFEITORIAS					
Empresa	Contrato	Objeto	Insc. Genérica em Obras em Andamento	Data da Contabilização	Valor
Tarobá Construções Ltda	59/2017	2ª Etapa da obra do Alojamento Estudantil (processo 23422.006871/2018-17)	IM3158658	11/06/2019	3.237.035,35
Ancema Construções Ltda	29/2018	1ª Etapa da obra do Alojamento Estudantil (processo 23422.000361/2019-17)	IM2158658	30/12/2020	6.844.462,54
Manu Com. e Montagem Indl. Ltda	43/2020	Serviços para complementações estruturais às edificações existentes no alojamento estudantil (processo 23422.001024/2021-53)	IM7158658	17/09/2021	159.948,61
Dsoares Empreend. 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	Construção do Alojamento Estudantil da UNILA (processos 23422.000994/2017-55 e 23422.004306/2018-15)	IM2158658	24/09/2021	4.132.814,40
Protogeo Engenharia de Agrimensura Ltda	21/2016	Serviços de topografia (processo 23422.002324/2017-73)	IM2158658	24/09/2021	6.850,48
Estação Engenharia Ltda	06/2020	Instalação de infraestrutura de cabeamento estruturado de rede lógica (processo 23422.003517/2020-47)	IM2158658	19/04/2022	164.748,98

Relatório Contábil 2024

Nicolas Antonio Alfaro Sandana	N/A	Obra de arte executada no imóvel Alojamento Estudantil em atendimento à Lei Municipal nº 1759/93 (processo 23422.009994/2019-82)	IM2626701	22/12/2022	20.000,00
Aimant Engenharia Ltda	01/2022	Instalação de uma central fotovoltaica de geração distribuída (processo 23422.005368/2022-12)	IM8158658	02/01/2023	368.000,00
Reavaliação 2022 (processo 23422.024906/2022-78)				26/01/2023	1.067.398,84
BRJ Construções Civas Ltda	47/2019	Construção da primeira etapa do edifício multiuso - bloco de aulas 1 (processo 23422.000382/2020-68)	IM4158658	31/01/2023	4.290.959,78
Enerugi Engenharia Ltda	41/2021	Retomada da obra de construção do edifício multiuso - bloco de aulas 1 (processo 23422.022508/2021-36)	IM4158658	31/01/2023	1.202.325,47
Proenerg Engenharia Ltda	23/2022	Instalação da infraestrutura de cabeamento estruturado de rede lógica no edifício bloco de aulas 1 (processo 23422.028532/2022-60)	IM4158658	03/04/2023	206.944,39
Reavaliação 2023 (processo 23422.024924/2023-31)				21/12/2023	432.244,91
Proenerg Engenharia Ltda	70/2023	Serviços de execução de cabeamento estruturado de rede lógica no edifício bloco de aulas 2 (processo 23422.001066/2024-37)	IM2626703	13/08/2024	174.666,74
Reavaliação 2024 (processo 23422.024807/2024-58)				13/12/2024	1.158.088,30
Crossover Engenharia Ltda	58/2023	Instalação de uma central fotovoltaica de geração distribuída com a potência de 105,6 kwp (processo 23422.000916/2024-80)	IM2626704	19/12/2024	189.799,10
VALOR DAS CONSTRUÇÕES/BENFEITORIAS					23.662.558,89
TOTAL					38.790.374,02

Fonte: UNILA, 2024.

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.

A conta "Terrenos/Glebas" é composta somente pelo terreno do Campus Arandu e a variação apresentada em 2024, no valor de R\$ 1.361.391,47, refere-se à reavaliação contabilizada em dezembro de 2024, conforme processo 23422.024807/2024-58.

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

Tabela 20 - Bens Imóveis em Andamento - Composição

Conta	Descrição	31/12/2024	31/12/2023	AH
123210601 - Obras em Andamento	IM1158658 Campus Arandu	115.392.137,69	115.392.137,69	0,00%
	IM6158658 Bloco de Aulas 2ª Etapa	9.003.870,21	5.962.350,97	51,01%
	IM2626702 Muro de Arrimo e Estacionamento do Campus Integração	277.672,35	123.333,85	125,14%
	IM2626705 Near Zero Energy Building - NZEB	858.990,74	0,00	-
123210605 - Estudos e Projetos	IM9158658 Bloco Multiuso 03 e 04	10.590,00	10.590,00	0,00%
Total		125.543.260,99	121.488.412,51	3,34%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

A obra do Campus Niemeyer, agora denominado Campus Arandu (**IM1158658**) estava paralisada, sendo assim, seu valor permaneceu inalterado em relação a 31/12/2023. Em 28/02/2024, o Ministério da Educação (MEC) e a UNILA, em parceria com a Itaipu Binacional e com o Escritório das Nações Unidas de Serviços para Projetos (UNOPS), oficializaram a retomada das obras, conforme anúncio disponível em: <https://www.gov.br/mec/pt-br/assuntos/noticias/2024/fevereiro/obras-do-campus-da-unila-projetado-por-niemeyer-serao-retomadas>. O andamento da retomada das obras pode ser acompanhado no site: <https://portal.unila.edu.br/institucional/boletim-campus-arandu>.

A obra da Segunda Etapa do Edifício Multiuso da UNILA (**IM6158658**), com a construção do Bloco de Aulas 2, iniciou-se em janeiro de 2021, conforme contrato nº 41/2020 com a empresa BRJ Construções Civis Ltda. O valor previsto para essa etapa da obra era de R\$ 5.482.697,26, sendo executado o valor de R\$ 221.500,97. Devido ao descumprimento das obrigações contratuais assumidas, caracterizado pela inexecução parcial do objeto, o contrato foi rescindido unilateralmente, conforme publicado no Diário Oficial da União em 18/04/2022. Desta forma, foi realizado novo processo licitatório para a execução do remanescente da obra, sendo contratada a empresa Amboni Construções Ltda, conforme contrato nº 17/2022, ao valor de R\$ 8.806.762,66, com início da vigência em 01/12/2022, sendo executado até 31/12/2024 o valor de R\$ 8.782.369,24, totalizando, assim, o valor executado nesta obra de R\$ 9.003.870,21. Em junho de 2024 foi realizada a última medição para pagamento, conforme consta no processo 23422.026804/2022-97. O processo está em trâmites de reavaliação do imóvel para em seguida ser incorporado à conta de “Imóveis de Uso Educacional”.

A obra do Muro de Arrimo e Estacionamento do Campus Integração (**IM2626702**) teve início em abril de 2023, conforme contrato nº 05/2023 com a empresa J P Construções e Serviços Ltda. O valor previsto para essa obra era de R\$ 612.260,97, sendo executado o valor de R\$ 277.672,35. Devido ao descumprimento das obrigações contratuais, o contrato foi rescindido unilateralmente, conforme publicado no Diário Oficial da União em 24/05/2024 e constante no processo 23422.006066/2023-42. Sendo assim, aguarda-se nova contratação para continuidade da obra.

O valor contabilizado como Near Zero Energy Building - NZEB (**IM2626705**) refere-se a repasse para o desenvolvimento de projetos executivos e a construção de uma edificação no conceito NZEB (Near Zero Energy Building) para a UNILA, conforme Termo de Cooperação Técnica nº 2/2024 - ENBPar (Processo 23422.018234/2021-81). O valor total do Termo de Cooperação Técnica é de R\$ 1.941.845,45, sendo R\$ 994.622,71 repassados pela Empresa Brasileira de Participações em Energia Nuclear e Binacional - ENBPar, referente à recursos oriundos da Lei nº 13.280/2016, e R\$ 947.222,74 pagos pela UNILA. O valor pago pela UNILA foi repassado à Fundação de Ensino e Engenharia de Santa Catarina - FEESC, sendo R\$ 88.232,00 referente aos serviços de gestão da FEESC, contabilizados como variação patrimonial diminutiva e R\$ 858.990,74 destinados à construção da edificação, contabilizados como obras em andamento.

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 foi de R\$ 11.850,00, sendo executado o valor de R\$ 10.590,00, conforme consta no processo 23422.016620/2022-09. O saldo do contrato, no valor de R\$ 1.260,00, não foi executado, sendo baixado contabilmente em 11/10/2023. Em consulta aos gestores da UNILA, foi relatado que não há previsão para o início da obra de construção dos Blocos Multiuso 03 e 04.

8.2.1 Cessão de Imóvel

Em 2022, a UNILA recebeu em forma de Contrato de Cessão de Uso, sob o regime de utilização gratuita de Imóvel da União, pelo prazo de 10 anos, um terreno localizado à Avenida Carlos Gomes s/nº, Parte do lote 1549 - Vila Portes, no município de Foz do Iguaçu, Estado do Paraná, com área de 59.927,89 m², no valor de R\$ 1.487.410,12, registrado sob a Matrícula nº 76.687, do 1º Ofício do Registro de Imóveis

de Foz do Iguaçu - PR. Cadastrado no SPIUnet sob o RIP 7563010035000 e RIP Utilização 7563010055000. A finalidade da cessão se destina na construção, implantação e funcionamento do novo Campus Universitário da UNILA, conforme consta no processo 23422.018269/2022-09.

No entanto, o imóvel não foi transferido contabilmente para a UNILA. Em contato com a Setorial Contábil/MEC e a SPU/PR, foi constatado que a transferência não ocorreu devido a problemas no sistema SPIUnet. Desta forma, foi enviado à SPU/PR, em março de 2023, o ofício nº 157/2023/Reitoria, solicitando que tão logo o sistema seja normalizado, que seja efetivado o procedimento de contabilização do imóvel em favor da UNILA, considerando a existência de contrato já firmado neste sentido.

Em Junho de 2023, a Reitoria formalizou a solicitação de conversão da cessão do terreno para doação por meio do Ofício nº 223/2023/Reitoria à SPU/PR, entretanto, após análise da gestão atual, não há evidência de que este ofício tenha sido encaminhado à SPU/PR.

Em junho de 2024, a reitoria formalizou outro ofício de nº 130/2024/REITORIA, também endereçado à Superintendência do Patrimônio da União no Paraná solicitando prorrogação do prazo para início das obras por dois anos devido ao prazo estipulado encerrar-se em 07/07/2024.

8.3 Reavaliação

A reavaliação referente aos Bens Móveis ainda não foi realizada na UNILA, conforme justificativas apresentadas na Nota 03, item (i.1) Reavaliação e item (n) Conformidade Contábil (Restrição 634).

Em relação aos Bens Imóveis, especificamente referente aos Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet, foi efetuada a reavaliação em 2024, gerando uma atualização no valor de R\$ 3.635.910,40, em contrapartida à conta do Patrimônio Líquido de "Reavaliação de Bens Imóveis - RIP", no grupo de Reserva de Reavaliação, registrada por meio do sistema SPIUnet (processos 23422.024807/2024-58 e 23422.000916/2024-80), conforme demonstrado na planilha abaixo:

Tabela 21 - Reavaliação 2024

Descrição do Imóvel	Saldo Anterior	Reavaliação dez/2024	Incorporação 2024	Saldo Atual
Terreno - RIP 7563009205002 – Av. Tancredo Neves, 6731, Campus Arandu – Foz do Iguaçu/PR	26.026.697,37	1.361.391,47	0,00	27.388.088,84
Campus Integração - RIP 7563009735001 – Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo – Foz do Iguaçu/PR (UNIFICAÇÃO RIP 7563008885000 e 7563009225003)	36.515.855,09	1.910.053,09	364.465,84	38.790.374,02
Total	62.542.552,46	3.271.444,56	364.465,84	66.178.462,86

Fonte: SIAFI, 2023, 2024.

Para a avaliação dos imóveis foram considerados os valores da última reavaliação com data base de 01/12/2023, atualizando-se os preços até 15/11/2024, 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 **5,23075%**, considerando-se a variação obtida entre os dias 15/11/2023 e 15/11/2024, conforme segue:

- INPC - percentual de variação 4,6006%;
- IPCA - percentual de variação 4,7581%;
- IGPM - percentual de variação 5,5799%;
- INCC - percentual de variação 5,9844%

O detalhamento da coluna "Incorporação 2024" está demonstrado na Tabela 19.

8.4 Redução ao Valor Recuperável

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

Os procedimentos para determinação e reconhecimento da redução ao valor recuperável estão descritos no item 13, Parte II do MCASP 10ª edição e na Macrofunção 020335 do Manual SIAFI, disponível em <https://sisweb.tesouro.gov.br/apex/cosis/manuais/siafi/020335>.

No entanto, essa prática contábil ainda não foi adotada na UNILA, conforme justificativas apresentadas na Nota 03, item (i.2) Redução ao Valor Recuperável e item (n) Conformidade Contábil (Restrição 634).

8.5 Depreciação Acumulada

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

Tabela 22 - Taxas Depreciação

DESCRIÇÃO DA CONTA	CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL	VALOR RESIDUAL	VIDA ÚTIL (EM ANOS)	TAXA ANUAL
APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	123110101	10,00%	15	6,00%
APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO	123110102	20,00%	10	8,00%
EQUIP/UTENS MÉD, OD, LAB E HOSP	123110103	20,00%	9,5 - 15	8,42% - 5,33%
APAR E EQUIP P/ESPORTES E DIVERS.	123110104	10,00%	10	9,00%
EQUIP. PROTEÇÃO, SEGUR. E SOC.	123110105	10,00%	10	9,00%
MÁQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS	123110106	10,00%	20	4,50%
MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	123110107	10,00%	10	9,00%
MÁQ., FERRAMENTAS E UTENS. OFIC.	123110109	10,00%	10	9,00%
MÁQ. E UTENS. AGROPEC./RODOV.	123110120	10,00%	10	9,00%
EQUIP. HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	123110121	10,00%	10	9,00%
MÁQUINAS, UTENS. E EQUIP. DIVER.	123110125	10,00%	10	9,00%
EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS	123110201	10,00%	5	18,00%
APARELHOS E UTENS. DOMÉSTICOS	123110301	10,00%	7,33 - 8,92 - 9,08 - 10	12,27% - 10,09% - 9,91% - 9%
MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO	123110302	10,00%	10	9,00%
MOBILIÁRIO EM GERAL	123110303	10,00%	5 - 10	18% - 9%
COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS	123110402	0,00% - 10,00%	10	10% - 9%
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍST.	123110404	10,00%	20	4,50%
EQUIPAM. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	123110405	10,00%	10	9,00%
VEÍCULOS EM GERAL	123110501	10,00%	15	6,00%
VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	123110503	10,00%	7,5 - 12,33 - 13,17 - 13,25 - 13,42 - 13,5 - 15	12% - 7,30% - 6,83% - 6,79% - 6,71% - 6,67% - 6%
AERONAVES	123110505	10,00%	5	18,00%
PEÇAS NÃO INCORPORÁVEIS A IMÓVEIS	123119909	10,00%	10	9,00%

Fonte: Manual SIAFI e UNILA, 2024.

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

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

Relatório Contábil 2024

- 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) Outro caso refere-se a doação de bens usados, onde foi aplicado a taxa correspondente ao restante do tempo de vida útil do bem, conforme disposto no artigo 46, da Instrução Normativa UNILA nº 01/2018, disponível em: https://portal.unila.edu.br/proagi/coinfra/arquivos/gestao-de-bens-patrimoniais/instrucao-normativa-unila-01_2018.pdf, conforme segue:
- I - Vida útil de 7,33 anos - Doação recebida conforme processo 23422.010310/2018-12 - Congelador Cega Skin 110V Gelopar.

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

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

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

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

Tabela 23 - Depreciação Acumulada

DESCRIÇÃO DA CONTA	CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL	31/12/2024			31/12/2023		
		VALOR CONTÁBIL BRUTO	DEPRECIACÃO ACUMULADA	VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	VALOR CONTÁBIL BRUTO	DEPRECIACÃO ACUMULADA	VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO
APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	123110101	3.537.044,60	(1.929.993,36)	1.607.051,24	3.945.130,93	(1.684.300,73)	2.260.830,20
APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO	123110102	372.864,90	(606.850,28)	(233.985,38)	770.055,80	(566.036,36)	204.019,44
EQUIP/UTENS MÉD. OD. LAB E HOSP	123110103	29.564.089,37	(13.620.719,42)	15.943.369,95	31.086.780,92	(11.922.285,00)	19.164.495,92
APAR E EQUIP P/ESPORTES E DIVERS.	123110104	10.104,31	(70.872,06)	(60.767,75)	60.488,79	(64.543,07)	(4.054,28)
EQUIP. PROTEÇÃO, SEGUR. E SOC.	123110105	512.438,50	(261.434,78)	251.003,72	445.356,75	(208.099,38)	237.257,37
MÁQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS	123110106	639.730,79	(220.851,33)	418.879,46	652.820,78	(191.474,37)	461.346,41
MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	123110107	1.517.008,37	(1.198.528,08)	318.480,29	1.613.401,02	(1.043.473,20)	569.927,82
MÁQ., FERRAMENTAS E UTENS. OFIC.	123110109	370.001,91	(297.968,02)	72.033,89	466.784,83	(255.555,89)	211.228,94
MÁQ. E UTENS. AGROPEC./RODOV.	123110120	32.800,00	(24.846,00)	7.954,00	32.800,00	(21.894,00)	10.906,00
EQUIP. HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	123110121	79.284,76	(57.420,21)	21.864,55	83.096,85	(49.804,65)	33.292,20
MÁQUINAS, UTENS. E EQUIP. DIVER.	123110125	305.252,91	(221.711,91)	83.541,00	402.000,98	(184.697,67)	217.303,31
EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS	123110201	13.313.801,55	(14.216.100,35)	(902.298,80)	15.900.127,05	(13.282.385,49)	2.617.741,56
APARELHOS E UTENS. DOMÉSTICOS	123110301	704.158,19	(1.326.796,39)	(622.638,20)	1.850.027,68	(1.176.417,72)	673.609,96
MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO	123110302	25.931,31	(24.426,37)	1.504,94	53.010,30	(20.203,57)	32.806,73
MOBILIÁRIO EM GERAL	123110303	4.229.833,82	(5.728.715,40)	(1.498.881,58)	7.283.930,47	(5.148.074,83)	2.135.855,64
COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS	123110402	5.503.913,26	(4.672.077,07)	831.836,19	5.427.684,11	(4.210.787,14)	1.216.896,97
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍST.	123110404	328.153,01	(125.887,67)	202.265,34	337.349,84	(110.446,91)	226.902,93
EQUIPAM. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	123110405	2.830.342,33	(2.634.325,50)	196.016,83	3.466.976,52	(2.286.140,70)	1.180.835,82
OBRA ARTE E PEÇAS P/ EXPOSIÇÃO	123110406	0,00	0,00	0,00	113.300,00	0,00	113.300,00
VEÍCULOS EM GERAL	123110501	668.498,15	(123.923,20)	544.574,95	679.715,60	(82.850,08)	596.865,52
VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA	123110503	7.124.215,75	(2.200.676,05)	4.923.539,70	3.082.024,45	(1.890.706,33)	1.191.318,12
AERONAVES	123110505	2.770,54	(4.876,52)	(2.105,98)	13.508,80	(1.418,41)	12.090,39
IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO	123110702	6.755,68	0,00	6.755,68	395.829,07	0,00	395.829,07
BENS NÃO LOCALIZADOS	123119907	16.489.710,71	0,00	16.489.710,71	3.671.389,02	0,00	3.671.389,02
BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR	123119908	102.154,00	0,00	102.154,00	91.480,00	0,00	91.480,00
PEÇAS NÃO INCORPORÁVEIS A IMÓVEIS	123119909	120.197,79	(4.507,40)	115.690,39	0,00	0,00	0,00
MATERIAL DE USO DURADOURO	123119910	438.604,61	0,00	438.604,61	445.380,52	0,00	445.380,52
TOTAL BENS MÓVEIS		88.829.661,12	(49.573.507,37)	39.256.153,75	82.370.451,08	(44.401.595,50)	37.968.855,58

Relatório Contábil 2024

IMÓVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS	123210101	0,00	0,00	0,00	36.515.855,08	(4.542,89)	36.511.312,20
TERRENOS/GLEBAS	123210103	27.388.088,84	0,00	27.388.088,84	26.026.697,37	0,00	26.026.697,37
IMÓVEIS DE USO EDUCACIONAL	123210107	38.790.374,02	(4,56)	38.790.369,46	0,00	0,00	0,00
OBRAS EM ANDAMENTO	123210601	125.532.670,99	0,00	125.532.670,99	121.477.822,51	0,00	121.477.822,51
ESTUDOS E PROJETOS	123210605	10.590,00	0,00	10.590,00	10.590,00	0,00	10.590,00
TOTAL BENS IMÓVEIS		191.721.723,85	(4,56)	191.721.719,29	184.030.964,97	(4.542,89)	184.026.422,08
TOTAL IMOBILIZADO		280.551.384,97	(49.573.511,93)	230.977.873,04	266.401.416,05	(44.406.138,39)	221.995.277,66

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Conforme tabela acima, os Bens Não Localizados (R\$ 16.489.710,71) aparecem sem valor de depreciação, porém esses bens continuam sendo depreciados em suas respectivas contas originais. Motivo pelo qual algumas contas apresentam valor de Depreciação Acumulada maior que o Valor Contábil Bruto, ficando desta forma, com o Valor Contábil Líquido negativo.

NOTA 09 - Intangível

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

Na UNILA ainda não estão sendo contabilizados os ativos intangíveis gerados internamente, conforme determina a NBC TSP 08 - Ativo Intangível e o item 12 da Parte II do MCASP 10ª edição. Em 2022 foram iniciadas as discussões entre os setores envolvidos, porém, ainda não foram identificados os ativos intangíveis passíveis de contabilização.

Em 31/12/2024, a UNILA apresentou um saldo de R\$ 812.997,68 relacionado ao Ativo Intangível. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição para os períodos de 31/12/2024 e 31/12/2023:

Tabela 24 - Intangível - Composição

Conta	31/12/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Software com Vida Útil Definida	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
Software com Vida Útil Indefinida	812.300,68	99,91%	636.367,68	100,00%	27,65%
Softwares Não Localizados	697,00	0,09%	0,00	0,00%	-
Total	812.997,68	100,00%	636.367,68	100,00%	27,76%
Amortização Acumulada	0,00		0,00		-
Total	812.997,68		636.367,68		27,76%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O grupo Software com Vida Útil Indefinida, representa o total do Intangível da UNILA, e é composto por diversos softwares, sendo o de valor mais relevante adquirido em 2024, por R\$ 176.630,00, referente a aquisição de solução de rede sem fio, incluindo Controladora Wireless Virtual, Licenças para Access Points (AP) existentes e aquisição de novos AP compatíveis com a solução atualmente em operação.

Segue abaixo a conciliação do valor contábil do Ativo Intangível, ao final do exercício de 2024, demonstrando todas as adições, alienações, amortização e demais movimentações ocorridas:

Tabela 25 - Intangível - Conciliação

31/12/2024							
Descrição da Conta	Classificação Contábil	Valor Líquido Inicial	Adições	Alienações	Transferências Bens Não Localizados - conf. inventário 2024	Amortização	Valor Líquido Final
Software com Vida Útil Definida	124110101	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Software com Vida Útil Indefinida	124110201	636.367,68	176.630,00	0,00	(697,00)	0,00	812.300,68
Softwares Não Localizados	124119900	0,00	0,00	0,00	697,00	0,00	697,00
TOTAL		636.367,68	176.630,00	0,00	0,00	0,00	812.997,68

Fonte: SIAFI, 2024.

9.1 Reavaliação

De acordo com o item 12.7 da Parte II do MCASP 10ª edição, diversos fatores podem fazer com que o valor contábil de um ativo não corresponda ao seu valor justo. Assim, se após o reconhecimento inicial de uma classe de ativo intangível a entidade adotar o modelo de reavaliação é necessário que periodicamente esses bens passem por um processo visando à adequação do seu valor contábil. A frequência com que as reavaliações são realizadas depende das mudanças dos valores justos dos itens do ativo intangível que serão reavaliados. Quando o valor justo de um ativo intangível difere materialmente do seu valor contábil registrado, exige-se nova reavaliação. Os itens do ativo que sofrerem mudanças significativas no valor justo necessitam de reavaliação anual. Reavaliações frequentes são desnecessárias para itens do ativo que não sofrem mudanças significativas no valor justo, para esses casos as entidades podem reavaliar o item apenas a cada três ou cinco anos, devendo ser realizada somente se houver necessidade. No entanto, esse modelo ainda não foi adotado na UNILA para o ativo intangível, conforme justificativa destacada na Nota 03, item (i.1) Reavaliação e item (n) Conformidade Contábil (Restrição 634).

9.2 Redução ao Valor Recuperável

Os procedimentos para determinação e reconhecimento da redução ao valor recuperável estão descritos no item 13 da Parte II do MCASP 10ª edição e na Macrofunção 020335 do Manual SIAFI, disponível em <https://sisweb.tesouro.gov.br/apex/cosis/manuais/siafi/020335>. No entanto, essa prática contábil ainda não foi adotada na UNILA, conforme justificativa apresentada na Nota 03, item (i.2) Redução ao Valor Recuperável e item (n) Conformidade Contábil (Restrição 634).

9.3 Revisão da Vida Útil

Conforme item 12.8.7 da Parte II do MCASP 10ª edição, a vida útil de um ativo intangível que não é amortizado deve ser revisada periodicamente para determinar se eventos e circunstâncias continuam a consubstanciar a avaliação de vida útil indefinida. Caso contrário, a mudança na avaliação de vida útil de indefinida para definida deve ser contabilizada como mudança de estimativa contábil. Entretanto, tal revisão ainda não foi realizada nos softwares com vida útil indefinida, conforme justificativa apresentada na Nota 03, item (n) Conformidade Contábil (Restrição 634).

NOTA 10 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

Em 31/12/2024, a UNILA apresentou um saldo em aberto de R\$ 10,08 milhões relacionado a obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, conforme detalhado abaixo:

Tabela 26 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais - Composição

Conta	31/12/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Salários, Remunerações e Benefícios	9.652.149,24	95,75%	9.338.597,50	96,55%	3,36%
Benefícios Assistenciais a Pagar	224.884,28	2,23%	146.715,17	1,52%	53,28%
Contribuição a Entidades de Previdência Complementar	87.900,19	0,87%	88.734,53	0,92%	-0,94%
INSS-Contribuição s/ Salários e Remunerações - INTRA	97.096,46	0,96%	81.638,97	0,84%	18,93%
INSS-Contribuição s/ Serviços de Terceiros - INTRA	18.888,01	0,19%	16.424,36	0,17%	15,00%
Total	10.080.918,18	100,00%	9.672.110,53	100,00%	4,23%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Do total apresentado nesse grupo, R\$ 9,96 milhões refere-se à folha de pagamento de dezembro de 2024, realizada em 31/12/2024, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 02/01/2025. O restante (R\$ 115,9 mil) refere-se à apropriação por competência dos encargos patronais de INSS referentes à folha de pagamento de dezembro de 2024, com vencimento em 20/01/2025.

NOTA 11 - Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2024, a UNILA apresentou somente um saldo em aberto relacionado a fornecedores e contas a pagar, no valor de R\$ 73.727,47, da empresa J P Construções e Serviços Ltda, referente a execução de muro de arrimo e estacionamento do Campus Integração. O contrato com esta empresa foi rescindido unilateralmente, conforme publicado no Diário Oficial da União em 24/05/2024, devido ao descumprimento das obrigações contratuais, sendo assim, este valor deverá ficar retido até que todas as audiências trabalhistas do contrato sejam encerradas, conforme solicitação anexa ao processo 23422.007147/2023-60.

NOTA 12 - Demais Obrigações a Curto Prazo

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

Tabela 27 - Demais Obrigações a Curto Prazo

Conta	31/12/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Retenção Previdenciária - FRGPS	104.400,01	0,52%	91.727,57	0,59%	13,82%
IRRF devido ao Tesouro Nacional	4.758.521,24	23,91%	4.599.209,02	29,46%	3,46%
Impostos e Contribuições Diversos devidos ao Tesouro	164.819,92	0,83%	0,00	0,00%	-
Pensão Alimentícia	53.570,66	0,27%	50.111,07	0,32%	6,90%
Assistência à Saúde - Administração Própria	1.354,90	0,01%	198,94	0,00%	581,06%
Retenções - Sindicatos	6.214,75	0,03%	4.871,89	0,03%	27,56%
Retenções - Planos de Seguros	8.312,06	0,04%	10.541,30	0,07%	-21,15%
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	824.671,96	4,14%	732.115,50	4,69%	12,64%
Serviços de Processamento de Dados	4.844,97	0,02%	4.490,77	0,03%	7,89%
Previdência Complementar Servidor Pub. Federal	114.771,29	0,58%	113.709,15	0,73%	0,93%
Depósitos Retidos de Fornecedores	631.638,23	3,17%	0,00	0,00%	-
Depósitos por Devolução de Valores	6.300,00	0,03%	0,00	0,00%	-
Incentivos à Educação, Cultura e Outros	94.440,07	0,47%	82.121,80	0,53%	15,00%
Obrigações com Entidades Federais	16.157,91	0,08%	14.857,73	0,10%	8,75%
Transferências Financeiras a Comprovar	13.110.767,36	65,88%	9.907.037,87	63,46%	32,34%
Total	19.900.785,33	100,00%	15.610.992,61	100,00%	27,48%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O total do grupo apresentou um aumento de 27,48% em relação a 31/12/2023, passando de R\$ 15,61 milhões para R\$ 19,90 milhões. Esse aumento deveu-se, principalmente, pela variação na conta Transferências Financeiras a Comprovar (recursos de Termos de Execução Descentralizada - TED pendentes de comprovação), que passou de R\$ 9,9 milhões em dezembro de 2023 para R\$ 13,11 milhões em dezembro de 2024.

A conta IRRF devido ao Tesouro Nacional refere-se à retenção de imposto de renda das folhas de pagamento de novembro (R\$ 3.056.891,40) e dezembro (R\$ 1.693.832,50), e ainda à retenção de imposto de renda sobre o fornecedor Paulo Vieira de Amorim, referente à locação de imóvel (R\$ 7.797,34). A partir da folha de pagamento de abril de 2023 o IRRF passou a ser informado no eSocial e EFD-Reinf e recolhido por meio de DARF numerado, gerado pela DCTFweb, desta forma, o recolhimento que era realizado pelo regime de competência passou a ser efetuado pelo regime de caixa.

Os lançamentos efetuados na conta Incentivos à Educação, Cultura e Outros, referem-se ao pagamento das bolsas de residência em saúde.

A conta Depósitos Retidos de Fornecedores, no valor de R\$ 631.638,23, registra as obrigações decorrentes de depósitos retidos de fornecedores em função de determinação do Plenário do Tribunal de Contas da União, consignado no item 9.2 do Acórdão no 2717/2023, de que os valores depositados em

Relatório Contábil 2024

contas vinculadas a contratos de serviços contínuos devem ser reconhecidos como ativos da Administração, em contrapartida a um passivo (Comunica SIAFI 2024/3828848). O detalhamento dos valores está demonstrado na Nota 04.

A conta Obrigações com Entidades Federais, no valor de R\$ 16.157,91, refere-se aos valores a repassar ao órgão Eletronuclear S.A., decorrente do ressarcimento de despesas de pessoal requisitado.

Os lançamentos efetuados na conta Transferências Financeiras a Comprovar devem-se à alteração na rotina dos Termos de Execução Descentralizada - TED. Com a alteração, a partir do exercício de 2019, a UG descentralizadora deve apropriar o direito na conta Adiantamento - Termo de Execução Descentralizada (Ativo) e a UG recebedora deve registrar a obrigação na conta Transferências Financeiras a Comprovar (Passivo). Em 31/12/2024 o saldo dessa conta era de R\$ 13.110.767,36, conforme detalhamento demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 28 - Transferências Financeiras a Comprovar - Detalhamento

Descrição	Objeto	31/12/2024	AV	31/12/2023	AV	AV
TED UNILA/SESU-MEC 10861 (1AAHHP)	Residência em saúde	1.231.662,73	9,39%	1.231.662,73	12,43%	0,00%
TED UNILA/SESU-MEC 10914 (1AAHJO)	Programa de Desenvolvimento da Preceptoría em Saúde - PRODEPS	0,00	0,00%	242.000,00	2,44%	-100,00%
TED UNILA/CAPEs 10968 (1AAJBI)	Custeio/Cota repasse de recursos referente a UAB	7.861,73	0,06%	7.861,73	0,08%	0,00%
TED UNILA/SESU-MEC 11275 (1AAKDE)	Apoio Obras do Edifício Multiuso - Bloco Salas de Aulas II	3.050.000,00	23,26%	3.050.000,00	30,79%	0,00%
TED UNILA/MCTIC-FINEP 15/2018 (693620)	Aquisição de equipamentos multiusuários para consolidação da pesquisa em ciência e tecnologia da UNILA	447.103,72	3,41%	447.103,72	4,51%	0,00%
TED UNILA/SESU-MEC 8095 (696438)	Aquisição de equipamentos laboratoriais e mobiliário	1.398.958,90	10,67%	1.398.958,90	14,12%	0,00%
TED UNILA/CAPEs 8362 (697440)	PROAP 2019/2020/2021/2022/2023	307.017,11	2,34%	307.017,11	3,10%	0,00%
TED UNILA/SESU-MEC 8835 (699195)	Finalização da retomada da obra do alojamento estudantil	0,00	0,00%	1.381.624,20	13,95%	-100,00%
TED UNILA/SESU-MEC 11927 (1AALOG)	Bolsas de Residência em Saúde - 2023	1.199.963,71	9,15%	1.199.963,71	12,11%	0,00%
TED UNILA/SESU-MEC 11865 (1AALSB)	Bolsas de preceptoría para o internato do curso de medicina da UNILA	463.300,00	3,53%	463.300,00	4,68%	0,00%
TED UNILA/CAPEs 12160 (1AANHY)	PROAP - Cota/Custeio	365.751,57	2,79%	177.545,77	1,79%	106,00%
TED UNILA/SESU-MEC 12278 (1AAOXW)	Apoio a renovação da frota UNILA - aquisição de veículos	2.809.500,00	21,43%	0,00	0,00%	-
TED UNILA/SESU-MEC 13059 (1AAQQQ)	Bolsas de preceptoría para o internato do curso de medicina da UNILA	475.850,00	3,63%	0,00	0,00%	-
TED UNILA/SESU-MEC 13021 (1AAQRP)	Residência em saúde	1.330.373,12	10,15%	0,00	0,00%	-
TED UNILA/SECADI 13651 (1AATUA)	Saberes Indígenas na Escola	23.424,77	0,18%	0,00	0,00%	-
Total		13.110.767,36	100,00%	9.907.037,87	100,00%	32,34%

Fonte: SIAFI e UNILA, 2023 e 2024.

As demais contas que compõem o grupo Demais Obrigações a Curto Prazo referem-se a valores retidos da folha de pagamento de dezembro de 2024, valores retidos dos fornecedores a título de tributos e depósitos por devolução de valores em decorrência de cancelamento de ordem bancária.

NOTA 13 - Provisões

Conforme MCASP, provisões são obrigações presentes, derivadas de eventos passados, cujos pagamentos se esperam que resultem para a entidade, saídas de recursos capazes de gerar benefícios econômicos ou potencial de serviços, e que possuem prazo ou valor incerto. As provisões se distinguem dos demais passivos porque envolvem incerteza sobre o prazo ou o valor do desembolso futuro necessário para a sua extinção.

Na tabela a seguir é apresentada a composição das provisões nas datas de 31/12/2024 e 31/12/2023:

Tabela 29 - Provisões - Composição

Descrição	31/12/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Provisões a Curto Prazo	296.754,31	29,57%	434.559,78	40,03%	-31,71%
Provisões a Longo Prazo	706.854,77	70,43%	651.160,70	59,97%	8,55%
Total	1.003.609,08	100,00%	1.085.720,48	100,00%	-7,56%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O lançamento das provisões foi atualizado em dezembro de 2024, conforme planilha encaminhada pela Procuradoria Federal junto à UNILA (processo 23422.009886/2019-18). Na tabela a seguir é apresentado o detalhamento das provisões, nos períodos de 31/12/2024 e 31/12/2023:

Tabela 30 - Provisões - Detalhamento

Conta	Classificação	Número do Processo	Natureza da Ação	31/12/2024	31/12/2023
Provisão Para Indenizações Trabalhistas	Curto Prazo	0000195-52.2015.5.09.0658	Trabalhista	0,00	35.000,00
	Longo Prazo	0010041-91.2015.5.09.0303	Trabalhista	36.377,97	36.377,97
	Longo Prazo	0000839-88.2022.5.09.0095	Trabalhista	26.716,80	26.716,80
	Longo Prazo	0000834-66.2022.5.09.0095	Trabalhista	28.253,20	28.253,20
	Longo Prazo	0000245-37.2019.5.09.0303	Trabalhista	14.428,45	14.428,45
	Longo Prazo	0000323-31.2019.5.09.0303	Trabalhista	23.368,24	23.368,24
	Longo Prazo	0000350-90.2018.5.09.0095	Trabalhista	22.992,70	22.992,70
	Longo Prazo	0000438-88.2018.5.09.0658	Trabalhista	1.206,04	17.619,97
	Longo Prazo	0000357-32.2024.5.09.0658	Trabalhista	72.108,00	0,00
TOTAL				225.451,40	204.757,33
Conta		Número do Processo	Natureza da Ação	31/12/2024	31/12/2023
Provisão Para Indenizações Cíveis	Curto Prazo	5005181-29.2016.4.04.7002	Procedimento Comum	0,00	218.872,37
	Curto Prazo	5007047-33.2020.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	18.270,57	18.270,57
	Curto Prazo	5003274-64.2022.4.04.7016	Procedimento do Juizado Especial Cível	0,00	2.286,25
	Curto Prazo	5013136-38.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	0,00	14.459,71
	Curto Prazo	5016068-96.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	0,00	32.088,80
	Curto Prazo	5015805-64.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	8.302,89	8.302,89
	Curto Prazo	5071784-17.2021.4.04.7000	Procedimento do Juizado Especial Cível	9.018,94	9.018,94
	Curto Prazo	5011696-41.2020.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	0,00	13.178,63
	Curto Prazo	5020603-34-2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	38.238,95	38.238,95
	Curto Prazo	5015264-94.2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	0,00	12.556,32
	Curto Prazo	5003799-88.2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	19.519,45	19.519,45
	Curto Prazo	5009604-22.2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	0,00	2.953,20
	Curto Prazo	5011757-91.2023.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	18.689,24	9.813,70
	Longo Prazo	5016506-93.2019.4.04.7002	Procedimento Comum	9.066,40	9.066,40
	Longo Prazo	5003974-48.2023.4.04.7002	Procedimento Comum	257.011,61	257.011,61
	Longo Prazo	5013439-81.2023.4.04.7002	Procedimento Comum	215.325,36	215.325,36
	Curto Prazo	5023478-40.2023.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	67.053,90	0,00
	Curto Prazo	5000427-63.2024.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	17.789,33	0,00
	Curto Prazo	5003126-27.2024.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	19.011,75	0,00
	Curto Prazo	5010173-52.2024.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	3.973,97	0,00
	Curto Prazo	5014550-66.2024.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	10.000,00	0,00

Relatório Contábil 2024

	Curto Prazo	5019177-19.2024.4.04.7001	Procedimento do Juizado Especial Cível	2.600,95	0,00
	Curto Prazo	5020665-06.2024.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	73.190,44	0,00
	Curto Prazo	5018812-59.2024.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	3.171,00	0,00
	Curto Prazo	5024503-54.2024.4.04.7002	Procedimento Comum	6.612,17	0,00
TOTAL				796.846,92	880.963,15
TOTAL GERAL				1.022.298,32	1.085.720,48

Fonte: UNILA, 2023 e 2024.

O valor destacado de R\$ 18.689,24, na provisão para indenizações cíveis, não foi contabilizado em 2024 devido a uma configuração diferente na célula da planilha, a qual não foi somada no total. Desta forma, foi realizada a correção em janeiro de 2025.

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

NOTA 14 - Ativos Contingentes

Conforme NBC TSP 03, ativo contingente é um ativo possível que resulta de eventos passados, e cuja existência será confirmada apenas pela ocorrência ou não ocorrência de um ou mais eventos futuros incertos não completamente sob o controle da entidade.

Os ativos 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 31/12/2024 e 31/12/2023:

Tabela 31 - Ativos Contingentes

Conta	Número do Processo	Natureza da Ação	31/12/2024	31/12/2023
Ativos Contingentes Previstos - Conta 899914901	5008231-34.2014.4.04.7002	Procedimento Comum	11.310.688,40	0,00
TOTAL			11.310.688,40	0,00

Fonte: UNILA, 2023 e 2024.

O lançamento dos Ativos Contingentes foi atualizado em dezembro de 2024, conforme planilha encaminhada pela Procuradoria Federal junto à UNILA no processo 23422.009886/2019-18. A ação acima foi classificada como Risco Possível, de acordo com os critérios estabelecidos na Portaria AGU nº 68/2022.

NOTA 15 - Passivos Contingentes

Conforme NBC TSP 03, passivo contingente é:

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

Os passivos contingentes não são reconhecidos em contas patrimoniais, sendo registrados apenas em contas de controle do PCASP nos níveis 7 e 8. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição nas datas de 31/12/2024 e 31/12/2023:

Relatório Contábil 2024

Tabela 32 - Passivos Contingentes

Conta	Número do Processo	Natureza da Ação	31/12/2024	31/12/2023
Passivos Contingentes Previstos - Conta 841100000	5008231-34.2014.4.04.7002	Procedimento Comum	0,00	35.210.312,02
	5007767-44.2013.4.04.7002	Procedimento Comum	1.062.329,51	1.062.329,51
	5002939-87.2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	14.047,70	14.047,70
	5013535-04.2020.4.04.7002	Procedimento Comum	14.471,85	14.471,85
	5059798-71.2018.4.04.7000	Ação Civil Pública	50.000,00	50.000,00
	5005199-06.2023.4.04.7002	Procedimento Comum	0,00	276.702,06
	5001875-71.2024.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	20.000,00	0,00
	5022828-56.2024.4.04.7002	Procedimento Comum	2.288.105,06	0,00
TOTAL			3.448.954,12	36.627.863,14

Fonte: UNILA, 2023 e 2024.

O lançamento dos Passivos Contingentes foi atualizado em dezembro de 2024, conforme planilha encaminhada pela Procuradoria Federal junto à UNILA no processo 23422.009886/2019-18. Assim como as provisões, os Passivos Contingentes são constituídos por ações trabalhistas e cíveis, nas quais a UNILA figura diretamente no polo passivo. As ações acima foram classificadas como Risco Possível, de acordo com os critérios estabelecidos na Portaria AGU nº 68/2022.

NOTA 16 - 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 31/12/2024 e 31/12/2023:

Tabela 33 - Atos Potenciais Ativos

SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	31/12/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Garantias e Contragarantias Recebidas	27.594.600,57	83,76%	27.859.875,51	76,50%	-0,95%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneros	5.275.279,58	16,01%	8.483.561,02	23,29%	-37,82%
Direitos Contratuais	75.679,98	0,23%	75.679,98	0,21%	0,00%
TOTAL	32.945.560,13	100,00%	36.419.116,51	100,00%	-9,54%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O item mais relevante dos Atos Potenciais Ativos, representando 83,76%, refere-se às Garantias e Contragarantias Recebidas, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 34 - Garantias Recebidas a Executar

Conta	31/12/2024	31/12/2023	AH
Seguros-Garantia a Executar	27.516.225,33	27.788.769,68	-0,98%
Caução a Executar	78.375,24	71.105,83	10,22%
Total	27.594.600,57	27.859.875,51	-0,95%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Dentre as Garantias Recebidas a Executar, o item mais relevante refere-se a Seguros-Garantia, no valor de R\$ 27.516.225,33. A seguir são detalhados os principais valores dos Seguros-Garantia a Executar por contratado:

Tabela 35 - Seguros-Garantia por Contratado

Contratado			Total	AV
A	CONSORCIO MENDES JUNIOR SCHAHIN	13.809.986/0001-97	26.481.725,58	96,24%
B	BRJ CONSTRUÇÕES CIVIS LTDA	79.353.686/0001-54	261.519,35	0,95%
C	NELSON FERRARI LTDA	24.859.617/0001-25	89.965,79	0,33%
D	DGX TERC. DE SERV. EIRELI	20.596.423/0003-95	76.644,66	0,28%
E	GUAVA MANUTENCAO E SERVICOS LTDA	17.880.798/0001-06	76.000,00	0,28%
F	IGUASSEG SEG. E VIG. LTDA	07.394.613/0001-08	71.639,06	0,26%

Relatório Contábil 2024

G	GENESY - VIGILANCIA E SEGURANÇA PATRIMONIAL	05.338.024/0001-79	65.027,09	0,24%
H	A. P. DUARTE E CIA LTDA	08.475.237/0001-30	54.526,45	0,20%
I	ARCOM COMERCIO E SERVIÇOS EIRELI	18.083.458/0001-17	50.704,91	0,18%
J	IGUASSEG ASSEIO E CONS. LTDA	09.411.290/0001-30	47.747,99	0,17%
K	DEMAIS CONTRATADOS	-	240.724,45	0,87%
Total			27.516.225,33	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2024.

O maior valor dentre os Seguros-Garantia, representando 96,24% do total, refere-se ao seguro do Consórcio Mendes Júnior Schahin, decorrente da obra do Campus Arandu. O aviso de sinistro referente à esse seguro foi noticiado originalmente em 05/09/2014, entretanto, está suspenso em virtude de decisão proferida pelo juízo da 2ª Vara Federal de Foz do Iguaçu, nos autos da Ação Ordinária nº 5008231-34.2014.4.04.7002/PR, a qual determinou, liminarmente, a suspensão das multas aplicadas pela UNILA, dos procedimentos para execução das garantias do Contrato nº 16/2011, bem como a abstenção de inclusão do Tomador em cadastro de devedores.

NOTA 17 - 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 31/12/2024 e 31/12/2023:

Tabela 36 - Atos Potenciais Passivos

SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	31/12/2024	31/12/2023	AH
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	184.293,81	184.293,81	0,00%
Obrigações Contratuais	59.007.545,77	34.274.698,08	72,16%
TOTAL	59.191.839,58	34.458.991,89	71,77%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Dentre os Atos Potenciais Passivos a conta mais relevante é Obrigações Contratuais, totalizando R\$ 59.007.545,77 em 31/12/2024. A tabela a seguir apresenta a segregação dessas obrigações de acordo com a natureza dos respectivos contratos:

Tabela 37 - Obrigações Contratuais - Composição

Tipo do Contrato	31/12/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Seguros	118.173,53	0,20%	123.828,00	0,36%	-4,57%
Serviços	25.350.100,73	42,96%	23.604.079,71	68,87%	7,40%
Aluguéis	31.326.934,64	53,09%	5.702.252,93	16,64%	449,38%
Fornecimento de Bens	2.212.336,87	3,75%	4.844.537,44	14,13%	-54,33%
Total	59.007.545,77	100,00%	34.274.698,08	100,00%	72,16%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Em 31/12/2024, os contratos de aluguéis representavam 53,09% do total das obrigações contratuais em execução, enquanto os contratos de serviços representavam 42,96% e o restante, 3,95%, representado por contratos de fornecimento de bens e contratos de seguros. Os contratos de aluguéis e de serviços apresentaram aumento de 449,38% e 7,40%, respectivamente, enquanto os contratos de seguros e de fornecimento de bens apresentaram redução em comparação a 31/12/2023.

A variação positiva apresentada nos contratos de aluguéis, passando de R\$ 5,7 milhões em 31/12/2023 para R\$ 31,32 milhões em 31/12/2024, deveu-se, principalmente, pelo registro do contrato nº 06/2024 do Centro Educacional das Américas Ltda, no valor de R\$ 22,8 milhões e pelo registro do sétimo termo aditivo ao contrato nº 34/2016 da Fundação Parque Tecnológico Itaipu - Brasil, no valor de R\$ 9,13 milhões, ambos referente à locação de espaços para funcionamento de atividades acadêmicas e administrativas da UNILA.

Relatório Contábil 2024

Na tabela a seguir apresenta-se a relação das empresas contratadas com os valores mais expressivos em relação ao saldo a executar por contrato, na data base de 31/12/2024:

Tabela 38 - Obrigações Contratuais - Por Contratado

Contratado			Total	AV
A	CENTRO EDUCACIONAL DAS AMÉRICAS LTDA	03.525.090/0001-22	20.336.129,04	34,46%
B	FUNDAÇÃO PARQUE TECNOLÓGICO ITAIPU - BRASIL	07.769.688/0001-18	8.651.749,07	14,66%
C	SAMPA FOODS GASTRONOMIA LTDA	10.853.087/0003-65	7.436.254,40	12,60%
D	BRJ CONSTRUÇÕES CIVIS LTDA	79.353.686/0001-54	6.460.740,22	10,95%
E	PAULO VIEIRA DE AMORIM	615.963.299-04	1.736.400,00	2,94%
F	A.P. DUARTE & CIA LTDA	08.475.237/0001-30	1.664.266,31	2,82%
G	ARCOM COMERCIO E SERVIÇOS LTDA	18.083.458/0001-17	1.287.247,97	2,18%
H	NELSON FERRARI LTDA	24.859.617/0001-25	1.220.137,82	2,07%
I	BRILHO LIMPEZA INDUSTRIAL E SERVIÇOS LTDA	00.649.158/0001-97	834.341,04	1,41%
J	DEMAIS CONTRATADOS	-	9.380.279,90	15,90%
Total			59.007.545,77	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

Os contratados A, B, C e D representam 72,67% do total a ser executado, conforme detalhamento das transações demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 39 - Contratados - Principais Transações

Nº Contrato	Contratado	Objeto	Período	Valor Contratado	Saldo a Executar
06/2024	Centro Educacional das Américas Ltda	Locação do imóvel do Jardim Universitário	05/2024 a 05/2029	22.800.000,00	20.336.129,04
34/2016	Fundação Parque Tecnológico Itaipu - Brasil	Locação de espaços acadêmicos e administrativos	07/2024 a 07/2026	9.131.320,32	8.651.749,07
29/2023	Sampa Foods Gastronomia Ltda	Fornecimento de alimentação	10/2024 a 10/2025	4.799.516,01	7.436.254,40
41/2020	BRJ Construções Civis Ltda	Construção da 2ª etapa do edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 2	12/2020 a 05/2022	5.482.697,26	5.261.196,29
47/2019	BRJ Construções Civis Ltda	Construção da 1ª etapa do edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 1	12/2019 a 08/2021	5.490.503,71	1.199.543,93

Fonte: SIAFI 2024.

O maior contratado, entre os atos potenciais passivos, representando 34,46% do valor total, é o Centro Educacional das Américas Ltda, decorrente do contrato 06/2024, destinado à locação de imóvel para funcionamento das atividades acadêmicas e administrativas da UNILA, Unidade Jardim Universitário.

Na sequência aparece a Fundação Parque Tecnológico Itaipu - Brasil, representando 14,66% do valor total, referente ao Contrato 34/2016, decorrente da locação de espaços acadêmicos e administrativos.

Em terceiro figura a empresa Sampa Foods Gastronomia Ltda, representando 12,60% do valor total, referente ao contrato 29/2023, decorrente dos serviços de fornecimento de alimentação para os acadêmicos da UNILA junto ao Campus localizado na Fundação Parque Tecnológico Itaipu - Brasil. O valor constante na coluna saldo a executar maior que o valor contratado, deve-se pelo fato de constarem valores de vigências anteriores ainda não baixados.

Em seguida vem a empresa BRJ Construções Civis Ltda, decorrente dos contratos 41/2020 (construção da 2ª etapa do edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 2) e 47/2019 (construção da 1ª etapa do edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 1). Esses contratos foram rescindidos unilateralmente, devido ao descumprimento das obrigações contratuais assumidas, caracterizado pela inexecução parcial do objeto, porém, ainda estão pendentes de baixa contábil pois foram contestados judicialmente.

NOTA 18 - Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado em 2024 foi superavitário em R\$ 66,67 milhões, apresentando uma reversão do déficit apurado no exercício anterior. Esse superávit foi influenciado, principalmente, pelo aumento das Transferências Intergovernamentais, que passaram de R\$ 1,86 milhão em 2023 para R\$ 66,23 milhões em 2024. Na tabela abaixo está demonstrado o Resultado Patrimonial ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas:

Tabela 40 - VPA x VPD

Descrição	31/12/2024	31/12/2023	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas	288.781.552,64	196.769.706,75	46,76%
Variações Patrimoniais Diminutivas	222.103.802,39	202.745.536,76	9,55%
Resultado Patrimonial do Período	66.677.750,25	(5.975.830,01)	-1215,79%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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

Tabela 41 - Variações Patrimoniais Aumentativas - Detalhadas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	31/12/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	41.883,62	0,01%	244.522,58	0,12%	-82,87%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	501.530,61	0,17%	160.638,93	0,08%	212,21%
Transferências e Delegações Recebidas	286.139.821,90	99,09%	195.464.740,98	99,34%	46,39%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	1.711.628,05	0,59%	308.661,46	0,16%	454,53%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	386.688,46	0,13%	591.142,80	0,30%	-34,59%
Total	288.781.552,64	100,00%	196.769.706,75	100,00%	46,76%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O subgrupo Transferências e Delegações Recebidas é o mais relevante dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas, representando 99,09% do total, evidenciando um aumento de R\$ 90,67 milhões em relação ao ano anterior. O maior valor neste subgrupo refere-se às Transferências Intragovernamentais (R\$ 219,57 milhões), representando os recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual e para pagamento de restos a pagar.

Na tabela abaixo estão detalhadas as Variações Patrimoniais Diminutivas, que apresentaram um aumento de R\$ 19,35 milhões em relação ao ano anterior:

Tabela 42 - Variações Patrimoniais Diminutivas - Detalhadas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	31/12/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Pessoal e Encargos	167.279.535,85	75,32%	153.699.310,67	75,81%	8,84%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.417.804,85	1,09%	1.736.633,98	0,86%	39,22%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	28.183.891,82	12,69%	25.397.003,94	12,53%	10,97%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	990,50	0,00%	88.367,06	0,04%	-98,88%
Transferências e Delegações Concedidas	835.946,86	0,38%	824.267,52	0,41%	1,42%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	5.288.223,03	2,38%	5.370.216,96	2,65%	-1,53%
Tributárias	420.450,65	0,19%	424.698,57	0,21%	-1,00%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	6.144,46	0,00%	1.029,27	0,00%	496,97%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	17.670.814,37	7,96%	15.204.008,79	7,50%	16,22%
Total	222.103.802,39	100,00%	202.745.536,76	100,00%	9,55%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Dentre as Variações Patrimoniais Diminutivas, o subgrupo Pessoal e Encargos é o mais representativo, totalizando R\$ 167,27 milhões. Compreende este subgrupo as despesas com pagamento dos vencimentos e demais benefícios estabelecidos em lei, dos técnicos administrativos em educação e dos docentes vinculados à Universidade, decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança. Compreende também os encargos trabalhistas de responsabilidade da UNILA e as

contribuições a entidade fechada de previdência (FUNPRESP). Comparado ao ano anterior, este grupo apresentou um aumento de R\$ 13,58 milhões (8,84%).

No subgrupo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, destaca-se o item Serviços, que representa os gastos com locação de imóveis, limpeza, manutenção, motoristas, segurança e vigilância, transporte, diárias, água, energia elétrica, telefone, internet, entre outros, e apresentou um aumento de R\$ 2,27 milhões comparado ao ano anterior, passando de R\$ 18,68 milhões em 2023 para R\$ 20,96 milhões em 2024.

No subgrupo Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, destaca-se o item Incentivos, que refere-se ao pagamento de bolsas e auxílios a estudantes da Universidade, auxílios a pesquisadores e, também, às bolsas de residência em saúde, apresentando um aumento de 18,65% em comparação ao ano anterior, passando de R\$ 14,66 milhões em 2023 para R\$ 17,40 milhões em 2024.

NOTA 19 - Resultado Orçamentário

Em 31/12/2024, as receitas realizadas alcançaram a quantia de R\$ 66.849.901,70, enquanto as despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 215.359.075,87, ocasionando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 148.509.174,17.

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).

19.1 Execução Orçamentária da Receita

Na UNILA, em 2024 houve a realização de Receitas Correntes e Receitas de Capital, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 43 - Receitas Realizadas - Composição

Descrição	31/12/2024	31/12/2023	AH
Receitas Correntes	1.849.901,70	2.557.205,82	-27,66%
Receitas de Capital	65.000.000,00	0,00	0,00%
Total	66.849.901,70	2.557.205,82	2514,18%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Comparando-se as receitas realizadas no exercício de 2023 com o exercício de 2024, percebe-se um aumento de 2.514,18% na arrecadação de receitas, decorrente, principalmente, da celebração de convênio com a Itaipu Binacional, no valor de R\$ 65 milhões, para a realização de projeto destinado à territorialização da UNILA em Foz do Iguaçu.

19.2 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

Relatório Contábil 2024

a pagar não processados, os quais são objeto da Nota 19.3.

Na tabela abaixo, estão demonstradas a dotação atualizada e as respectivas despesas empenhadas (executadas), por grupo de despesa, conforme classificação orçamentária, referentes ao exercício de 2024, comparando-as com o exercício anterior:

Tabela 44 - Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo - Composição

GRUPO DESPESA	31/12/2024				31/12/2023				AH (DOT)	AH (EMP)
	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução	AV (EMP)	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução	AV (EMP)		
DESPESAS CORRENTES	212.333.048,00	212.141.771,79	99,91%	98,51%	195.947.575,00	194.664.741,02	99,35%	95,08%	8,36%	8,98%
Pessoal e Encargos Sociais	157.253.223,00	155.103.584,73	98,63%	72,02%	148.633.657,00	146.634.498,36	98,65%	71,62%	5,80%	5,78%
Outras Despesas Correntes	55.079.825,00	57.038.187,06	103,56%	26,49%	47.313.918,00	48.030.242,66	101,51%	23,46%	16,41%	18,75%
DESPESAS DE CAPITAL	3.712.930,00	3.217.304,08	86,65%	1,49%	7.099.744,00	10.083.231,38	142,02%	4,92%	-47,70%	-68,09%
Investimentos	3.712.930,00	3.217.304,08	86,65%	1,49%	7.099.744,00	10.083.231,38	142,02%	4,92%	-47,70%	-68,09%
TOTAL	216.045.978,00	215.359.075,87	99,68%	100,00%	203.047.319,00	204.747.972,40	100,84%	100,00%	6,40%	5,18%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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 8,36% nas Despesas Correntes e uma redução de 47,70% 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 5,78% em comparação ao ano anterior, passando de R\$ 146,63 milhões em 31/12/2023 para R\$ 155,10 milhões em 31/12/2024. Nas Outras Despesas Correntes houve um aumento de 18,75%, passando de R\$ 48,03 milhões para R\$ 57,03 milhões. Nas despesas de capital houve uma redução de 68,09%, passando de R\$ 10,08 milhões em 2023 para R\$ 3,21 milhões em 2024.

Analisando-se o total das despesas empenhadas em relação ao total da dotação atualizada, houve uma execução de 99,68% em 2024. Nas Despesas Correntes o total executado foi de 99,91% e nas Despesas de Capital a execução foi de 86,65%.

Em 2024, além do seu próprio orçamento, a UNILA executou (empenhou) despesas com o orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 45 - Descentralizações Orçamentárias Recebidas

UO - Órgão	Grupo Despesa	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução
26267 - UNILA	Pessoal e Encargos Sociais	157.253.223,00	155.103.584,73	98,63%
26267 - UNILA	Outras Despesas Correntes	55.079.825,00	54.371.298,76	98,71%
26101 - Ministério da Educação (MEC)	Outras Despesas Correntes	-	1.829.647,89	-
26242 - Universidade Federal de Pernambuco	Outras Despesas Correntes	-	854,56	-
26258 - Universidade Tecnológica Federal do Paraná	Outras Despesas Correntes	-	2.191,16	-
26291 - Fund. Coord. Aperf. De Pessoal Nível Superior (CAPS)	Outras Despesas Correntes	-	241.447,19	-
26440 - Universidade Federal da Fronteira Sul (UFFS)	Outras Despesas Correntes	-	1.310,76	-
46101- Minist. da Gestão e da Inovação em Serv. Public.	Outras Despesas Correntes	-	2.202,40	-
81101 - Ministério dos Direitos Humanos (MDH)	Outras Despesas Correntes	-	89.234,34	-
84101 - Ministério dos Povos Indígenas - Adm. Direta	Outras Despesas Correntes	-	500.000,00	-
26267 - UNILA	Investimentos	3.712.930,00	3.217.304,08	86,65%
TOTAL		216.045.978,00	215.359.075,87	99,68%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

Do total das despesas empenhadas em 2024, R\$ 2.666.888,30 refere-se ao orçamento de outros órgãos, conforme demonstrado na tabela acima, sendo o total referente a Outras Despesas Correntes.

19.3 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

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

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

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

A tabela a seguir detalha a execução dos Restos a Pagar Não Processados (RPNP) em 2024:

Tabela 46 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	384.833,59	7.207.801,24	6.786.249,63	6.786.249,63	579.713,39	226.671,81
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	118.392,75	10.629,23	10.629,23	107.763,52	0,00
Outras Despesas Correntes	384.833,59	7.089.408,49	6.775.620,40	6.775.620,40	471.949,87	226.671,81
DESPESAS DE CAPITAL	429.024,89	9.738.891,13	9.496.862,82	9.489.831,25	285.228,65	392.856,12
Investimentos	429.024,89	9.738.891,13	9.496.862,82	9.489.831,25	285.228,65	392.856,12
TOTAL	813.858,48	16.946.692,37	16.283.112,45	16.276.080,88	864.942,04	619.527,93

Fonte: SIAFI, 2024.

Do saldo de RPNP em 31/12/2024, os maiores valores referem-se aos empenhos da empresa Enerugi Engenharia Ltda (R\$ 240.142,15) e da empresa BRJ Construções Cíveis Ltda (R\$ 89.785,38), ambos referentes a execução da obra de construção do edifício multiuso - bloco de aulas 1 da UNILA.

Destaca-se o valor de R\$ 7.031,57 constante no saldo de RPNP liquidados a pagar, decorrente de emendas impositivas. Devido a Decisão Cautelar Emendas Impositivas Parecer Força Executória nº 00275/2024/SGCT/AGU esse valor ficou pendente de pagamento. Tal valor refere-se à retenção federal sobre o pagamento da nota fiscal nº 31113 da empresa Solar Minas Ltda, destinada a aquisição de reservatórios térmicos de água (Boilers) no valor de R\$ 120.197,79, com recursos da emenda parlamentar n.º 500500002 - RP do Deputado Moses Rodrigues. Salienta-se que o valor líquido da nota já havia sido pago, pois ainda não estavam bloqueados pela decisão.

Os cancelamentos de RPNP de 2024 totalizaram R\$ 864.942,04 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; entre outros. Do total de RPNP cancelados, o maior valor (R\$ 154.338,50) refere-se ao cancelamento de saldo de empenho da empresa J P Construções e Serviços Ltda, o qual era destinado à execução de muro de arrimo e estacionamento do Campus Integração da UNILA, e o cancelamento deveu-se pela rescisão unilateral do contrato por inexecução das obrigações contratuais.

Relatório Contábil 2024

Na sequência segue a composição dos Restos a Pagar Processados:

Tabela 47 - Execução dos Restos a Pagar Processados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	0,00	15.376.065,27	15.376.065,27	0,00	0,00
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	14.312.349,28	14.312.349,28	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	1.063.715,99	1.063.715,99	0,00	0,00
DESPESAS DE CAPITAL	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL	0,00	15.376.065,27	15.376.065,27	0,00	0,00

Fonte: SIAFI, 2024.

Os Restos a Pagar Processados inscritos em 31/12/2023 eram compostos por valores relativos à folha de pagamento de dezembro de 2023, despesa de pessoal requisitado da empresa Eletronuclear S.A. e retenção de INSS sobre serviços terceirizados. Todos os valores foram pagos entre janeiro e fevereiro de 2024.

NOTA 20 - Resultado Financeiro

O resultado financeiro de 2024 registrou um saldo positivo de R\$ 66.057.868,16, demonstrando um aumento de 3472% em comparação a 2023, decorrente do recebimento de R\$ 65 milhões da Itaipu Binacional, referente à celebração de convênio para a realização de projeto destinado à territorialização da UNILA em Foz do Iguaçu. Sua formação é detalhada na tabela apresentada na sequência, comparando-o com o resultado do ano anterior:

Tabela 48 - Resultado Financeiro

	31/12/2024	31/12/2023	AH
Receita Orçamentária	66.849.901,70	2.557.205,82	2514,18%
Despesa Orçamentária	(215.359.075,87)	(204.747.972,40)	5,18%
Resultado Orçamentário	(148.509.174,17)	(202.190.766,58)	-26,55%
Transferências Financeiras Recebidas	219.573.592,00	193.412.520,14	13,53%
Transferências Financeiras Concedidas	(719.062,13)	(651.889,34)	10,30%
Transferências Financeiras Líquidas	218.854.529,87	192.760.630,80	13,54%
Recebimentos Extraorçamentários	27.533.291,56	32.457.452,32	-15,17%
Pagamentos Extraorçamentários	(31.820.779,10)	(21.177.992,59)	50,25%
Resultado Extraorçamentário	(4.287.487,54)	11.279.459,73	-138,01%
Resultado Financeiro do Período	66.057.868,16	1.849.323,95	3472,00%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Comparada com o exercício anterior, a Receita Orçamentária apresentou um aumento de 2.514,18%, decorrente, principalmente, da celebração de convênio com a Itaipu Binacional, no valor de R\$ 65 milhões, para a realização de projeto destinado à territorialização da UNILA em Foz do Iguaçu.

Relatório Contábil 2024

A Despesa Orçamentária apresentou um aumento da ordem de R\$ 10,61 milhões em comparação ao ano anterior e está detalhada na tabela abaixo:

Tabela 49 - Despesas Orçamentárias - Detalhamento

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH
ORDINÁRIAS	210.170.192,48	195.549.131,33	7,48%
VINCULADAS	5.188.883,39	9.198.841,07	-43,59%
Educação	3.270.131,95	0,00	-
Dívida Pública	0,00	7.539.566,93	-100,00%
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.918.751,44	1.659.274,14	15,64%
Total	215.359.075,87	204.747.972,40	5,18%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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

As Transferências Financeiras Recebidas apresentaram um aumento de 13,53% em relação ao exercício anterior, representando um acréscimo de R\$ 26,16 milhões, conforme detalhado abaixo:

Tabela 50 - Transferências Financeiras Recebidas - Detalhamento

Especificação	31/12/2024	31/12/2023	AH
Resultantes da Execução Orçamentária	199.403.754,53	181.685.803,35	9,75%
Repasso Recebido	199.403.754,53	181.685.803,35	9,75%
Independentes da Execução Orçamentária	20.169.837,47	11.726.716,79	72,00%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	14.354.495,88	11.259.123,32	27,49%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	5.815.341,59	467.593,47	1143,67%
Total	219.573.592,00	193.412.520,14	13,53%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Em 2024, os Recebimentos Extraorçamentários apresentaram uma redução de 15,17% em comparação ao exercício anterior, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 51 - Recebimentos Extraorçamentários - Detalhamento

Recebimentos Extraorçamentários	31/12/2024	31/12/2023	AH
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	16.299.693,82	15.376.065,27	6,01%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	10.362.686,26	16.946.692,37	-38,85%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	806.571,18	111.085,53	626,08%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	64.340,30	23.609,15	172,52%
Total	27.533.291,56	32.457.452,32	-15,17%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Dentre os Recebimentos Extraorçamentários, destaca-se a conta Inscrição dos Restos a Pagar Processados, que apresentou um saldo de R\$ 16,29 milhões em 31/12/2024. Esse saldo refere-se, na maior parte, aos valores da folha de pagamento de dezembro de 2024, realizada em 31/12/2024, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 02/01/2025.

Destaca-se também, entre os Recebimentos Extraorçamentários, a conta Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados que apresentou uma redução de R\$ 6,58 milhões em comparação ao ano anterior e refere-se aos empenhos não liquidados ao final do período.

Relatório Contábil 2024

Os Pagamentos Extraorçamentários apresentaram um aumento de 50,25% em comparação a 2023, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 52 - Pagamentos Extraorçamentários - Detalhamento

Pagamentos Extraorçamentários	31/12/2024	31/12/2023	AH
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	15.376.065,27	9.634.684,54	59,59%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	16.276.080,88	11.393.722,52	42,85%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	168.632,95	149.585,53	12,73%
Total	31.820.779,10	21.177.992,59	50,25%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Dentre os Pagamentos Extraorçamentários, destaca-se a conta Pagamento dos Restos a Pagar Processados, que apresentou um aumento de 59,59% e refere-se, na maior parte, aos valores da folha de pagamento de dezembro do ano anterior.

Destaca-se também, entre os Pagamentos Extraorçamentários, a conta Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados que registrou um aumento de 42,85% comparado ao ano anterior e refere-se ao pagamento dos empenhos inscritos em restos a pagar no ano anterior.

NOTA 21 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

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

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

Na UNILA, em função da adoção do Princípio da Unidade de Caixa, a Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa é igual ao Resultado Financeiro e, portanto, importou em um resultado positivo em 2024 da ordem de R\$ 66,05 milhões, conforme demonstrado na tabela abaixo:

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

Fluxos de Caixa	31/12/2024	31/12/2023	AH
Atividades Operacionais	76.823.692,64	9.110.791,99	743,22%
Atividades de Investimento	(10.765.824,48)	(7.261.468,04)	48,26%
Atividades de Financiamento	0,00	0,00	-
Total	66.057.868,16	1.849.323,95	3472,00%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Segundo informações extraídas da DFC, o item com maior variação monetária no grupo Ingressos, das Atividades Operacionais, foi Outras Transferências Recebidas, devido ao ingresso de R\$ 65 milhões em 2024 decorrente da celebração de convênio com a Itaipu Binacional para a realização de projeto destinado à territorialização da UNILA em Foz do Iguaçu. Destaca-se, também, o item Transferências Financeiras Recebidas, que apresentou um aumento de R\$ 26,16 milhões em comparação ao exercício 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\$ 22 milhões em comparação a 2023.

As Atividades de Investimento são compostas somente pelas contas Aquisição de Ativo Não Circulante e Outros Desembolsos de Investimentos, no grupo Desembolsos, apresentando um aumento de R\$ 3,50 milhões em comparação ao exercício anterior.

NOTA 22 - Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido

A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) evidencia a evolução do Patrimônio Líquido da entidade. Na UNILA o Patrimônio Líquido é composto por Resultados Acumulados e Demais Reservas. A tabela a seguir apresenta a DMPL do exercício de 2023 e de 2024:

Tabela 54 - DMPL - Comparativo

Especificação	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Total
Saldo Inicial do Exercício de 2023	0,00	214.252.517,90	214.252.517,90
Ajustes de Exercícios Anteriores	1.533,59	(9.253,89)	(7.720,30)
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	19.631.854,20	(16.381.620,61)	3.250.233,59
Resultado do Exercício	0,00	(5.975.830,01)	(5.975.830,01)
Saldo Final do exercício de 2023	19.633.387,79	191.885.813,39	211.519.201,18

Especificação	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Total
Saldo Inicial do Exercício de 2024	19.633.387,79	191.885.813,39	211.519.201,18
Ajustes de Exercícios Anteriores	8.523,70	(376.427,69)	(367.903,99)
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	9.787.355,43	(6.151.445,03)	3.635.910,40
Resultado do Exercício	0,00	66.677.750,25	66.677.750,25
Saldo Final do Exercício de 2024	29.429.266,92	252.035.690,92	281.464.957,84

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O resultado acumulado em 2024 apresentou um aumento de 33,06% em relação ao ano anterior, passando de R\$ 211,51 milhões para R\$ 281,46 milhões, influenciado pelo aumento das Transferências Intergovernamentais, decorrente da celebração de convênio com a Itaipu Binacional para a realização de projeto destinado à territorialização da UNILA em Foz do Iguaçu, no valor de R\$ 65 milhões.

O grupo Demais Reservas é composto somente pela conta “Reavaliação de Bens Imóveis”. Na tabela abaixo é apresentada a sua movimentação no exercício de 2024:

Tabela 55 - Reserva de Reavaliação - Detalhamento

Descrição do Imóvel	Saldo Inicial	Baixa Depreciação Acumulada	Reavaliação 2024	Ajuste 2024	Saldo Final
RIP 7563009205002 - Terreno - Av. Tancredo Neves, 6731, Campus Arandu - Foz do Iguaçu/PR	8.106.697,37	0,00	1.361.391,47	-9.468.088,84	0,00
RIP 7563009735001 - Campus Integração - Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo - Foz do Iguaçu/PR	11.526.690,42	8.523,70	2.274.518,93	-13.809.733,05	0,00
123210101 - Campus Integração - Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo - Foz do Iguaçu/PR	0,00	0,00	0,00	6.231.445,03	6.231.445,03
123210103 - Terreno - Av. Tancredo Neves, 6731, Campus Arandu - Foz do Iguaçu/PR	0,00	0,00	0,00	9.388.088,84	9.388.088,84
123210107 - Campus Integração - Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo - Foz do Iguaçu/PR	0,00	0,00	0,00	13.809.733,05	13.809.733,05
Total	19.633.387,79	8.523,70	3.635.910,40	6.151.445,03	29.429.266,92

Fonte: SIAFI, 2024.

Em dezembro de 2024 foi efetuado um ajuste na conta de “Reavaliação de Bens Imóveis” conforme demonstrado na coluna Ajuste 2024 da tabela acima, transferindo-se o saldo da conta 236110200 - Reavaliação de Bens Imóveis - RIP para a conta 236110100 - Reavaliação de Bens Imóveis, ajustando os saldos iniciais de 2024 e os efeitos em variações patrimoniais decorrentes da mudança de apuração. Esse ajuste foi efetuado em 27/01/2025 com data retroativa de 31/12/2024 pela Coordenação Geral de Contabilidade (CCONT/STN), conforme recomendação do item 9.1.2 do Acórdão TCU nº 1424/2024 - Plenário (Comunica SIAFI 2025/3139017).

NOTA 23 - 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.

No exercício de 2024 foram realizados os seguintes ajustes:

- Ajuste devedor no valor de R\$ 19.424,95 - 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 2023, cujo recebimento ocorreu em janeiro de 2024;
- Ajuste devedor no valor de R\$ 357.002,74 - referente à baixa de saldo de adiantamento de férias de 2023, conforme solicitação da Setorial de Contabilidade do Ministério da Educação por meio do comunica SIAFI nº 2024/3832616.

NOTA 24 - 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 31/12/2024 e 31/12/2023:

Tabela 56 - Auxílio a Pesquisa a Comprovar - Composição

Descrição	31/12/2024	31/12/2023	AH
Auxílios a Pesquisa a Comprovar	7.100.967,62	6.260.188,81	13,43%
Total	7.100.967,62	6.260.188,81	13,43%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Na tabela abaixo é demonstrado o detalhamento dos valores pagos até 31/12/2024 e que ainda estão pendentes de comprovação, comparando com o exercício anterior:

Tabela 57 - Auxílio a Pesquisa a Comprovar - Detalhamento

PROCESSO	UNIDADE	PROGRAMA	31/12/2024	31/12/2023
23422.011979/2017-32	PRPPG	PAIP	193.500,00	193.500,00
23422.011940/2018-87	PRPPG	PROGRAMA DE APOIO A PÓS-GRADUAÇÃO (PROAP)	0,00	72.301,75
23422.011608/2018-30	PROGRAD	PARTICIPAÇÃO DE DOCENTES NA I MOSTRA DE CURSOS DE GRADUAÇÃO DA UNILA	0,00	5.530,15
23422.013639/2018-95	PRPPG	APOIO AOS GRUPOS DE PESQUISA	330.000,00	330.000,00
23422.014697/2018-47	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL AGENDA TRÍPLICE	480.000,00	480.000,00
23422.005513/2019-80	PRPPG	PROAP CAPES	0,00	19.766,31
23422.002517/2019-74	PRPPG	BOLSAS DE PRODUTIVIDADE - CONVÊNIO 67/2019-FA // ABRAÃO JESSÉ CAPISTRANO DE SOUZA	21.630,00	21.630,00
23422.002381/2019-60	PRPPG	BOLSAS DE PRODUTIVIDADE - CONVÊNIO 68/2019-FA // YUNIER GARCIA BASABE	24.000,00	24.000,00
23422.002364/2019-34	PRPPG	BOLSAS DE PRODUTIVIDADE - CONVÊNIO 30/2019-FA // KELVINSON FERNANDES VIANA	24.000,00	24.000,00
23422.001237/2017-07/ 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 - CONVÊNIO 113-2019	20.226,66	20.226,66
23422.012916/2019-19	PROGRAD	II SIEPE	0,00	6.840,29
23422.015926/2019-35	PRPPG	APOIO A PÓS-GRADUAÇÃO PROAP	0,00	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

Relatório Contábil 2024

23422.013187/2020-71	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL DE APOIO À PÓS-GRADUAÇÃO - PROAP	850.000,00	850.000,00
23422.012410/2020-98	PRPPG	PROGRAMA AUXÍLIO A INTEGRAÇÃO DO PESQUISADOR - PAIP	168.800,00	168.800,00
23422.013296/2020-38	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 (PROFIEIX)	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
23422.003703/2021-67	PRPPG	PROJETO METAGENÔMICA COMO FERRAMENTA NO PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO PARA ANÁLISE DE RISCOS DE ENFERMIDADES DE INTERESSE ECOLÓGICO, MÉDICO E VETERINÁRIO EM ANIMAIS SILVESTRES NO ESTADO DO PARANÁ	56.605,00	56.605,00
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
23422.003589/2022-56	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL BOLSA-TÉCNICO - NIT (CONVÊNIO 089/2021 - FUNDAÇÃO ARAUCÁRIA) - EDITAIS 188/2021 E 133/2022-PRPPG	64.899,98	49.066,65
23422.008476/2021-66	PRPPG	PROJETO ESTUDO DA UTILIZAÇÃO DA TERAPIA COMUNITÁRIA INTEGRATIVA (TCI) E OUTRAS TECNOLOGIAS SOCIAIS LEVES PARA O ENFRENTAMENTO DO DIABETES E SUAS COMPLICAÇÕES - PPSUS - CONVÊNIO 78/2021-FA	27.975,00	27.975,00
23422.011587/2022-03	PROGRAD	PVCC - EDITAL PROGRAD 29/2022	0,00	52.750,38
23422.019338/2021-11	PRPPG	PROGRAMA INTERINSTITUCIONAL DE CIÊNCIA CIDADÃ NA ESCOLA	27.953,75	26.578,75
23422.017047/2022-23	PROGRAD	PARTICIPAÇÃO E FOMENTO AOS CURSOS PARA A 3.ª MOSTRA DE CURSOS DE GRADUAÇÃO, A SER REALIZADA DURANTE A IV SEMANA INTEGRADA DE ENSINO, PESQUISA E EXTENSÃO: BICENTENÁRIO: 200 ANOS DE CIÊNCIA, TECNOLOGIA E INOVAÇÃO DO BRASIL	0,00	11.758,84
23422.016362/2022-88	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL DE APOIO AOS GRUPOS DE PESQUISA DA UNILA - EDITAL 90/2022-PRPPG	198.000,00	198.000,00
23422.016353/2022-40	PRPPG	PROGRAMA DE CONCESSÃO DE AUXÍLIO ÀS ATIVIDADES DE PESQUISA (PAAP) - NAS CATEGORIAS DE CUSTEIO E INVESTIMENTO - EDITAL 77/2022-PRPPG	298.984,90	298.984,90
23422.020456/2022-33	PROGRAD	PROGRAMA DE APOIO À VIVÊNCIA DE COMPONENTES CURRICULARES - PVCC, A SER REALIZADO NO PERÍODO LETIVO DE 2022.1 - EDITAL N. 116/2022-PROGRAD	0,00	29.388,00
23422.014431/2022-39	GABINETE	AUXÍLIO A PESQUISADORES PARA DESENVOLVIMENTO DAS ATIVIDADES DO PROGRAMA DE APOIO À ORGANIZAÇÃO DE EVENTOS INTERDISCIPLINARES OU TRANSDISCIPLINARES DO IMEA/UNILA	100.000,00	100.000,00
23422.020088/2022-75	GABINETE	PROGRAMA DO LABORATÓRIO DE IDEIAS DO IMEA-UNILA - EDITAL 06/2022-IMEA/UNILA	75.000,00	75.000,00
23422.020587/2022-85	PROEX	PROGRAMA DE FOMENTO ÀS AÇÕES DE EXTENSÃO - PROFAEX	20.000,00	20.000,00
23422.020581/2022-53	PROEX	PROGRAMA DE FOMENTO ÀS AÇÕES DE EXTENSÃO - PROFAEX - EDITAL 56/2022-PROEX	90.000,00	90.000,00
23422.027167/2022-76	PROEX	PROGRAMA INSTITUCIONAL DE EXTENSÃO INTITULADO UNILA AMIGA - ACOLHIMENTO A CIENTISTAS UCRANIANOS - EDITAL 41/2022-PROEX - CONVÊNIO 645/2022-FA	16.266,25	16.266,25
23422.028249/2022-38	PRPPG	PROGRAMA BOLSA INICIAÇÃO TECNOLÓGICA (BIT), REFERENTE AO PROJETO GOVERNANÇA INTERINSTITUCIONAL PARA PROMOÇÃO DE PESQUISA APLICADA E INOVAÇÃO NO TERRITÓRIO OESTE DO PARANÁ	24.375,00	20.625,00
23422.004112/2023-79	PROEX	PROGRAMA UNIVERSIDADE SEM FRONTEIRAS - EDUCAÇÃO PARA AS RELAÇÕES ÉTNICO-RACIAIS	60.000,00	55.000,00
23422.005783/2023-57	PROGRAD	PROGRAMA DE APOIO À VIVÊNCIA DE COMPONENTES CURRICULARES - PVCC	0,00	53.588,05
23422.000060/2023-61	PRPPG	PROGRAMA DE ACOLHIDA A CIENTISTAS UCRANIANOS - PROFISSIONALIZAÇÃO DO SERVIÇO PÚBLICO E AS TECNOLOGIAS DE INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - TICS - CONVÊNIO 371/2022-FA/PDI	299.000,00	164.000,00
23422.009504/2023-24	PRPPG	APOIO AO NÚCLEO DE INICIAÇÃO TECNOLÓGICA - NIT-UNILA VISANDO A EXECUÇÃO DO PROJETO - MANUTENÇÃO E FORTALECIMENTO DA POLÍTICA DE INOVAÇÃO DO NIT-UNILA - CONVÊNIO 106/2023-FA - PDI - EDITAL 11/2023-PRPPG	50.250,00	20.250,00
23422.014931/2023-24	PRPPG	PROGRAMA DE APOIO À PÓS-GRADUAÇÃO - PROAP/CAPES, VISANDO A PARTICIPAÇÃO EM ATIVIDADES E EVENTOS CIENTÍFICO-ACADÊMICOS NO PAÍS E NO EXTERIOR	25.028,72	8.892,72
23422.016527/2023-95	PROGRAD	PROGRAMA DE APOIO À VIVÊNCIA DE COMPONENTES CURRICULARES - PVCC, A SER REALIZADO NO PERÍODO LETIVO DE 2023.1 - EDITAL 139/2023-PROGRAD	0,00	42.577,25
23422.017942/2023-66	PROGRAD	4ª MOSTRA DE CURSOS DE GRADUAÇÃO DA UNILA, A SER REALIZADA DURANTE A V SEMANA INTEGRADA DE ENSINO, PESQUISA E EXTENSÃO - SIEPE	0,00	20.637,81
23422.014590/2023-97	PRPPG	PROJETO BOLSA-TÉCNICO INSTITUCIONAL NA UNILA, VISANDO O FORTALECIMENTO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS DA ÁREA - EDITAL 04/2023-PRPPG - CONVÊNIO 158/2023 FA/PDI	211.949,99	68.116,66
23422.023650/2023-62	PRPPG	PROGRAMA NAPI BIODIVERSIDADE: SERVIÇOS ECOSISTÊMICOS - CONVÊNIO 154/2023-FA/PDI	29.833,34	2.083,34

Relatório Contábil 2024

23422.024509/2023-87	PROEX	PROGRAMA DE FOMENTO ÀS AÇÕES DE EXTENSÃO (PROFAEX) - EDITAL 55/2023/PROEX	56.440,00	56.440,00
23422.018816/2023-29	PRPPG	PROGRAMA NAPI BIODIVERSIDADE: SERVIÇOS ECOSSISTÊMICOS	74.825,00	16.400,00
23422.016902/2023-05	GABINETE	APOIO A ORGANIZAÇÃO DE EVENTOS - ENCONTROS E REDES DE SABERES - DIÁLOGOS INTER/TRANSDISCIPLINARES E INTEREPISTÊMICOS DA UNILA	139.847,70	0,00
23422.000688/2024-48	PROGRAD	PROGRAMA DE APOIO À VIVÊNCIA DE COMPONENTES CURRICULARES - PVCC, PERÍODO LETIVO DE 2023.2 - EDITAL 4/2024/PROGRAD	63.474,16	0,00
23422.020993/2023-75	PRPPG	PROGRAMA DE CONCESSÃO DE AUXÍLIO ÀS ATIVIDADES DE PESQUISA - PAAP - EDITAL 121/2023/PRPPG	280.000,00	0,00
23422.006538/2023-67	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL DE BOLSA-TÉCNICO DA FA // DECISÃO 03/2024 DA COMISSÃO SUPERIOR DE PESQUISA - COSUP REFERENTE AO RECURSO INTERPOSTO AO RESULTADO FINAL DO EDITAL N. 04/2023-PRPPG // RECURSOS PRÓPRIOS	7.500,00	0,00
23422.021084/2024-35	PRPPG	PROGRAMA DE ACOLHIDA A CIENTISTAS UCRANIANOS - FLUXO CONTÍNUO, CHAMADA PÚBLICA 09/2022, CONVÊNIO 329/2024-FA/PDI	42.000,00	0,00
23422.019658/2024-13	PRPPG	PROGRAMA DE INCENTIVO À PÓS-GRADUAÇÃO, RESOLUÇÃO 15/2021-CONSUN, EDITAL PROIPG 2024	133.280,00	0,00
23422.012311/2024-31	PROINT	PROGRAMA DE APOIO À VIVÊNCIA DE COMPONENTES CURRICULARES - PVCC	34.087,14	0,00
23422.013429/2024-87	PROINT	PROJETOS DE EXTENSÃO, DIFUSÃO E PRODUÇÃO DE CONHECIMENTO	43.200,00	0,00
23422.014569/2024-72	PROGRAD	PARTICIPAÇÃO NA 5ª MOSTRA DE CURSOS DE GRADUAÇÃO DA UNILA - EDITAL 119/2024	27.567,98	0,00
23422.022484/2024-68	PROGRAD	PROGRAMA DE APOIO À VIVÊNCIA DE COMPONENTES CURRICULARES - PVCC - PERÍODO LETIVO DE 2024.2 - RESOLUÇÃO 23/2020-CONSUN - EDITAIS 156 E 164/2024-PROGRAD	66.595,00	0,00
TOTAL			7.100.967,62	6.260.188,81

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

