

NOTA 01 - Informações Gerais

(a) Natureza Jurídica da Entidade

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

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

(b) Domicílio da Entidade

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

- **Unidade Administrativa - Vila A** - localizada à Avenida Silvio Américo Sasdelli, nº 1842, Edifício Lorivo, Vila A.
- **Parque Tecnológico Itaipu - PTI** - localizado no interior da área da Itaipu Binacional, à Avenida Tancredo Neves, nº 6731.
- **Jardim Universitário** - localizado à Avenida Tarquínio Joslin dos Santos, nº 1000, Jardim Universitário.
- **Edifício Rio Almada** - localizado à Avenida Tancredo Neves, nº 3838, Porto Belo.
- **Unidade Almojarifado Portal da Foz** - localizado à Rua Macucos, nº 131, Portal da Foz.
- **Integração** - localizado à Avenida Tancredo Neves, nº 3147, Porto Belo.

(c) Natureza das Operações e Principais Atividades da Entidade

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

São objetivos institucionais da UNILA:

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

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

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

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

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

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

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;

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

1º Trimestre de 2021

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NOTA 03 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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

(a) Moeda Funcional

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

(b) Caixa e Equivalentes de Caixa

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

(c) Créditos a Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados a: (I) adiantamentos concedidos a pessoal; (II) adiantamentos de suprimento de fundos; (III) adiantamentos de Termo de Execução Descentralizada (TED); (IV) remuneração de recursos aplicados na Conta Única; (V) créditos a receber por cessão de pessoal. Os valores são mensurados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável.

(d) Estoques

Compreendem as mercadorias para revenda (livros publicados pela Editora Universitária da UNILA), almoxarifado (materiais de consumo) e Importações em Andamento - Estoques. Na entrada, estes bens são avaliados pelo valor de aquisição ou produção. Nas saídas, o método para mensuração e avaliação é o custo médio ponderado. Há, também, a possibilidade de redução de valores do estoque, mediante as contas para ajustes para perdas ou para redução ao valor de mercado, quando o valor registrado estiver superior ao valor de mercado.

(e) VPDs Pagas Antecipadamente

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

(f) Ativo Realizável a Longo Prazo

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

(g) Imobilizado

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

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

(h) Intangível

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

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

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

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

(i.1) Reavaliação

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

(i.2) Redução ao Valor Recuperável

Na redução ao valor recuperável a entidade avalia se há qualquer indicação de que um ativo possa ter o seu valor reduzido ao valor recuperável, sem possibilidade de reversão dessa perda em um futuro próximo. Caso haja indício, deverá estimar o valor da perda por meio de testes de recuperabilidade. A metodologia de avaliação dessa indicação de redução ao valor recuperável, bem como a mensuração do valor seguem as orientações do MCASP (Parte II – Procedimentos Contábeis Patrimoniais) e estão descritas de forma mais detalhada no Manual SIAFIWeb, Macrofunção 020330, disponível no sítio da STN/ME (www.tesouro.gov.br). No entanto, essa prática contábil ainda não foi adotada na UNILA.

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

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

Como regra geral, a depreciação dos bens móveis e a amortização dos bens intangíveis deve ser iniciada a partir do primeiro dia do mês seguinte à data da colocação do bem em utilização.

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

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

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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

1º Trimestre de 2021

depreciação acumulada deve ser zerada e reiniciada a partir do novo valor.

(j) Passivos Circulantes e Não Circulantes

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

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

(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 Não Circulante, nas categorias de Riscos Trabalhistas e Riscos Cíveis, e referem-se às ações judiciais nas quais a UNILA figura diretamente no polo passivo, de acordo com a Portaria AGU nº 40/2015, alterada pela Portaria AGU nº 318/2018.

(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 e das variações patrimoniais diminutivas.

As variações patrimoniais aumentativas são reconhecidas quando for provável que benefícios econômicos ou potencial de serviços fluirão para a Universidade e quando puderem ser mensuradas confiavelmente.

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

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

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

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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

(I.2) Resultado Orçamentário

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

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

(I.3) Resultado Financeiro

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

Pelo Balanço Financeiro, é possível realizar a apuração do resultado financeiro. Esse resultado não deve ser confundido com o superávit ou déficit do exercício apurado no Balanço Patrimonial. Pela observância do princípio de caixa único, é possível, também, verificar o resultado financeiro na Demonstração dos Fluxos de Caixa - DFC, que apresenta as entradas e saídas de caixa e as classifica em fluxos operacional, de investimento e de financiamento.

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

(m) Conformidade Contábil

A conformidade contábil das demonstrações contábeis é realizada mensalmente pela UNILA, de acordo com os procedimentos descritos na Macrofunção 02.03.15 do Manual SIAFI. Este é um processo que visa assegurar a fidelidade e a confiabilidade dos dados constantes no SIAFI, além de permitir a sinalização de situações que possam causar viés nos valores evidenciados.

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

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

Essa atividade é realizada dentro da Coordenadoria de Contabilidade e Finanças da UNILA, por Contador devidamente habilitado, tendo como Unidade Executora apenas a Unidade Gestora 158658.

A Coordenação da Contabilidade trabalha para reduzir as restrições contábeis na unidade, para isso acompanha mensalmente a quantidade de restrições e as áreas envolvidas para a respectiva regularização, e envia mensalmente ao Ordenador de Despesas relatório detalhado contendo as inconsistências contábeis existentes no mês e quais as áreas envolvidas. Sienta-se que o conformista contábil, em observância ao princípio da segregação de função, não exerce quaisquer funções conflitantes com a atividade de realizar a conformidade contábil, tais como: autorizar, aprovar ou executar registros de gestão ou ainda efetuar a conformidade de registro de gestão.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

No primeiro trimestre de 2021 foram registrados 08 ressalvas na conformidade contábil, assim distribuídos:

Tabela 1 - Restrições Contábeis

Tipo	Grupo	Quantidade
Ressalvas	211	3
	263	3
	280	2
Alertas	-	0
Total		8

Fonte: SIAFI, 2021.

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

Restrição 603 - Saldo contábil do almoxarifado não confere com o Relatório de Movimentação do Almoxarifado (RMA): a incompatibilização entre o saldo contábil do almoxarifado e do RMA indica a existência de erros na apropriação de tais movimentos, comprometendo o adequado conhecimento do patrimônio. A Seção de Almoxarifado justificou que as diferenças apresentadas são decorrentes de problemas no sistema de controle informatizado;

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

Restrição 707 - Saldo Invertido - Classe 8. Pela existência de saldo invertido dos contas correntes das contas contábeis da classe 8 em decorrência de baixa de valores superiores aos existentes, não apropriados previamente ou apropriados em outras contas contábeis.

NOTA 04 - Caixa e Equivalentes de Caixa

O subgrupo “Caixa e Equivalentes de Caixa” contempla os valores em caixa e em bancos para os quais não haja restrição de uso imediato. A tabela a seguir demonstra a composição de Caixa e Equivalentes de Caixa, bem como sua evolução em relação a 31/12/2020:

Tabela 2 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e Equivalentes em Moeda Nacional	31/03/2021	31/12/2020	AH	AV
CTU - Recursos da Conta Única Aplicados	748.368,12	597.771,15	25,19%	7,23%
Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS	1.128.141,78	1.026.760,92	9,87%	10,90%
Limite de Saque com Vinc. Pgto - Ordem Pagto - OFSS	8.474.316,91	9.014.132,48	-5,99%	81,87%
Total	10.350.826,81	10.638.664,55	-2,71%	100,00%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

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

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

A conta “Limite de Saque com Vinc. Pgto - Ordem Pagto - OFSS” refere-se ao valor do limite de saque da Conta Única aguardando a autorização do pagamento e posterior emissão da ordem bancária. O saldo desta conta refere-se, na maior parte, ao valor da folha de pagamento de março de 2021, realizada em 31/03/2021, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 01/04/2021.

A conta “CTU - Recursos da Conta Única Aplicados” refere-se aos valores recebidos de convênios com a Fundação Araucária e aplicados na Conta Única do Tesouro Nacional. Os rendimentos são

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

resgatados mensalmente e ao final do convênio os valores são enviados à Fundação Araucária. 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 disponível na conta "Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS" (R\$ 1.128.141,78), uma parte (R\$ 113.406,40) refere-se aos rendimentos dos valores aplicados dos convênios, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 3 - Aplicações na Conta Única - Detalhamento

CONVÊNIO	SALDO EM 31/03/2021 – CONTA "CTU - Recursos da Conta Única Aplicados" (111110206)	RENDIMENTOS ATÉ 31/03/2021 – CONTA "Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS" (111122001)
007/2017 - Fundação Araucária (689844)	91.150,30	46.815,19
21/2018 - Fundação Araucária (694338)	98.415,22	25.120,53
07/2019 - Fundação Araucária (697660)	0,00	10.650,40
30/2019 - Fundação Araucária (697653)	370,00	576,80
68/2019 - Fundação Araucária (697659)	370,00	576,80
96/2019 - Fundação Araucária (697679)	77.391,32	11.492,97
126/2019 - Fundação Araucária (697977)	40.800,00	2.793,42
196/2019 - Fundação Araucária (698671)	2.944,00	624,60
07/2020 - Fundação Araucária (1AAPZ)	79.507,51	1.821,77
08/2020 - Fundação Araucária (1AAAQG)	63.546,50	3.186,82
16/2020 - Fundação Araucária (1AAQJ)	29.997,99	1.551,48
71/2020 - Fundação Araucária (1AABHN)	22.822,91	944,28
72/2020 - Fundação Araucária (1AABHP)	20.611,35	787,10
73/2020 - Fundação Araucária (1AABHQ)	8,69	1.426,15
74/2020 - Fundação Araucária (1AABHM)	6.840,00	271,68
99/2020 - Fundação Araucária (1AADXL)	56.700,00	82,06
124/2020 - Fundação Araucária (1AACAS)	86.400,00	550,60
133/2020 - Fundação Araucária (1AACED)	54.184,33	403,01
142/2020 - Fundação Araucária (1AAEC)	16.308,00	123,96
Rendimentos ainda não resgatados/apropriados (F8250262670)	0,00	3.606,78
TOTAL	748.368,12	113.406,40

Fonte: SIAFI, 2021.

NOTA 05 - Créditos a Curto Prazo

O subgrupo Demais Créditos e Valores compõe o grupo Créditos a Curto Prazo, do Balanço Patrimonial, e possui diversas contas contábeis, conforme demonstrado na tabela abaixo, comparando-as com 31/12/2020:

Tabela 4 - Demais Créditos e Valores

Conta	31/03/2021	31/12/2020	AH
13 Salário - Adiantamento	0,00	657.963,88	-100,00%
Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado	30.289,75	201.443,24	-84,96%
Adiantamento Concedido	4.400,00	-	-
Adiantamento - Termo Execução Descentralizada ED 698485	104.023,92	104.023,92	0,00%
Remuneração Recursos Aplic na Conta Única a Receber	1.360,31	1.051,82	29,33%
Créditos a Receber por Cessão de Pessoal	9.290,63	15.248,86	-39,07%
Total	149.364,61	979.731,72	-84,75%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

O subgrupo Demais Créditos e Valores refere-se às contas de adiantamentos a pessoal, adiantamentos relativos a suprimento de fundos, adiantamento de Termo Execução Descentralizada (TED), remuneração de recursos aplicados na Conta Única e valores a receber por cessão de pessoal. No total do grupo houve uma redução de 84,75% em relação a 31/12/2020, passando de R\$ 979 mil para R\$ 149 mil, decorrente, principalmente, da variação das contas de adiantamento a pessoal.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

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

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

NOTA 06 - Estoques

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

Tabela 5 - Estoques

Conta	31/03/2021	31/12/2020	AH
Mercadorias para Revenda	16.154,23	16.175,64	-0,13%
Almocharifado	1.536.374,41	1.182.054,05	29,97%
Outros Estoques - Importações em Andamento	134.219,47	76.958,34	-
(-) Ajuste de Perdas em Estoques	(6.347,48)	(6.347,48)	0,00%
Total	1.680.400,63	1.268.840,55	32,44%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

A conta Mercadorias para Revenda, no valor de R\$ 16.154,23, refere-se ao estoque de livros editados e disponíveis para venda pela Editora da UNILA.

A conta Almocharifado, no valor de R\$ 1.536.374,41, refere-se ao estoque de materiais de consumo. Constitui este grupo, também, a provisão para perdas em estoques, no valor de R\$ 6.347,48.

A conta Outros Estoques - Importações em Andamento, no valor de R\$ 134.219,47, refere-se aos pagamentos efetuados para importações de materiais, conforme detalhado a seguir:

- Immuno American Corporation - reagentes para diagnóstico da Covid-19, processo 23422.005819/2020-60, no valor de R\$ 18.296,42;
- Pasco Scientific - peças e acessórios para kits do módulo didático de mecânica básica, processo 23422.000489/2020-22, no valor de R\$ 8.909,37;
- Anton Paar GMBH Graz At - material de construção MCR para reômetro, para o projeto de pesquisa: estruturação do laboratório de desempenho, estruturas e materiais, processo 23422.017697/2019-39, no valor de R\$ 49.752,55;
- Carl Zeiss Microscopy GMBH - peças de reposição para manutenção do microscópio eletrônico de varredura EVO MA-10, processo 23422.015527/2019-41, no valor de R\$ 57.261,13.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

NOTA 07 - VPDs Pagas Antecipadamente

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

Tabela 6 - VPDs Pagas Antecipadamente

Conta	31/03/2021	31/12/2020	AH
Prêmios de Seguro a Apropriar	12.581,40	651,26	1831,86%
Assinaturas e Anuidades a Apropriar	70.821,86	0,00	-
Total	83.403,26	651,26	12706,45%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

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

Já o valor correspondente a Assinaturas e Anuidades a Apropriar refere-se a duas assinaturas:

- assinatura digital da plataforma Uptodate, da empresa Uptodate INC, com vigência de 01/01/2021 a 31/12/2021, cujo saldo a apropriar em 31/03/2021 era de R\$ 66.653,46; e
- assinatura anual do portal Sollicita - Plano Rubi, da empresa Editora Negócios Públicos do Brasil EIRELI, com vigência de 11/12/2020 a 10/12/2021, cujo saldo a apropriar em 31/03/2021 era de R\$ 4.168,40.

NOTA 08 - Demais Créditos e Valores a Longo Prazo

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

NOTA 09 - Imobilizado

O Imobilizado da UNILA está segregado em dois grupos: Bens Móveis e Bens Imóveis. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição em 31/03/2021 e 31/12/2020:

Tabela 7 - Imobilizado

Descrição	31/03/2021	31/12/2020	AH
Bens Móveis	42.378.968,37	43.522.264,03	-2,63%
(+) Valor Bruto Contábil	73.980.176,22	73.816.070,61	0,22%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	(31.601.207,85)	(30.293.806,58)	4,32%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	-
Bens Imóveis	161.005.507,75	159.542.656,53	0,92%
(+) Valor Bruto Contábil	161.010.852,94	159.547.670,45	0,92%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	(5.345,19)	(5.013,92)	6,61%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	0,00	0,00	-
Total	203.384.476,12	203.064.920,56	0,16%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

9.1 Bens Móveis

O valor bruto dos Bens Móveis da UNILA, em 31/03/2021, totalizava R\$ 73,9 milhões, distribuídos em vários subgrupos, conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 8 - Bens Móveis - Composição

Conta	31/03/2021	AV	31/12/2020	AV	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	37.234.945,03	50,33%	37.153.348,52	50,33%	0,22%
Bens de Informática	13.386.576,07	18,09%	13.384.326,97	18,13%	0,02%
Móveis e Utensílios	8.089.106,25	10,93%	8.089.106,25	10,96%	0,00%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	9.091.727,73	12,29%	9.011.467,73	12,21%	0,89%
Veículos	3.241.095,96	4,38%	3.241.095,96	4,39%	0,00%
Demais Bens Móveis	2.936.725,18	3,97%	2.936.725,18	3,98%	0,00%
Total	73.980.176,22	100,00%	73.816.070,61	100,00%	0,22%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

O maior valor dos Bens Móveis registrados na UNILA, refere-se ao subgrupo Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, representando 50,33% do total dos Bens Móveis, distribuído em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 9 - Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas

Conta	Descrição	Valor
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	3.727.823,28
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	794.740,35
1.2.3.1.1.01.03	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS, ODONTO,	29.051.769,97
1.2.3.1.1.01.04	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES	64.552,18
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA	379.114,89
1.2.3.1.1.01.06	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	646.266,35
1.2.3.1.1.01.07	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	1.741.945,14
1.2.3.1.1.01.09	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS	368.436,84
1.2.3.1.1.01.20	MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO	32.800,00
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	83.122,34
1.2.3.1.1.01.25	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS	344.373,69
Total		37.234.945,03

Fonte: SIAFI, 2021.

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

Tabela 10 - Demais Bens Móveis

Conta	Descrição	31/03/2021	31/12/2020	AH
1.2.3.1.1.99.07	Bens Não Localizados	2.494.438,55	2.494.438,55	0,00%
1.2.3.1.1.99.10	Material de Uso Duradouro	442.286,63	442.286,63	0,00%
Total		2.936.725,18	2.936.725,18	0,00%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

O valor apresentado na conta Bens Não Localizados decorre da conclusão do inventário de 2020, sendo esse valor deduzido das demais contas de bens móveis, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 11 - Bens Não Localizados - Detalhamento

Conta Corrente	Valor
123110101 - APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	49.448,02
123110102 - APARELHOS E EQUIP. COMUNICAÇÃO	32.365,10
123110103 - APAR. EQUIP E UTENS MÉD, ODONT E	141.361,07
123110104 - APAR. E EQUIP. P/ ESPORTES E DIV.	18.719,13
123110107 - MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	758,00
123110301 - APAR. E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	60.627,94
123110105 - EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO E SEGUR.	4.539,25
123110404 - INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	7.868,16
123110405 - EQUIP. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	321.954,75
123110125 - MÁQ., UTENS. E EQUIP. DIVERSOS	20.392,66
123110201 - EQUIP. DE PROCESSAM. DE DADOS	1.051.156,17
123110302 - MÁQ. INSTAL. UTENS. DE ESCRITÓRIO	1.874,74
123110109 - MAQ. FERRAMENTAS E UTENS. OFICINA	9.250,09
123110121 - EQUIPAMENTOS HIDR. E ELETRICOS.	1.494,51
123110303 - MOBILIÁRIO EM GERAL.	762.129,14
123110501 - VEÍCULOS EM GERAL.	3.084,81
123119910 - MATERIAL DE CONS.DE USO DURADOURO	7.415,01
TOTAL	2.494.438,55

Fonte: SIAFI, 2021.

Conforme processo do inventário 2020 (23422.011915/2020-77), a justificativa para a permanência de saldo relativamente expressivo na conta de Bens Não Localizados deve-se a alguns fatos relevantes, transcritos a seguir:

- a) alto índice de bens localizados sem etiqueta, sem identificação ou com número de identificação em duplicidade. Foi o problema mais relatado pelas subcomissões durante o levantamento realizado;
- b) dificuldade de acesso em espaços das unidades para conferência da existência dos bens, em alguns casos, a sala não foi inventariada pela impossibilidade de se adentrar no ambiente, pois as chaves estão exclusivamente com os servidores que não foram localizados durante o período de inventário;
- c) solicitação das subcomissões aos setores dos quais eram responsáveis pela contagem, solicitando informações de número de bens que possivelmente estivessem armazenados dentro de locais que não foi possível o acesso;
- d) bens com descrição divergente das especificações encontradas de acordo com o número do tomo. Nestes casos, foi informado à SEPAT sobre as discrepâncias, e caso a caso foram corrigidos.

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

- a) efetuar transferências patrimoniais que ainda se encontram na carga da SEPAT para os setores detentores com base no relatório analítico do inventário de 2020;
- b) etiquetar os bens sem identificação relacionados pelas comissões inventariantes na planilha auxiliar do inventário de 2020;
- c) relacionar os bens não localizados no inventário de 2020 que já estão na carga de outros setores, filtrar os setores detentores e encaminhar memorando conjunto (PROAGI / COINFRA / DELOG / SEPAT) solicitando esclarecimentos e determinando prazos para respostas;
- d) proceder ação conjunta com o setor de TI para relacionar, localizar e identificar bens de processamento de dados que ficam em locais de difícil acesso ou acesso restrito;
- e) por intermédio do DELOG solicitar à SEMAP relatório de controle dos aparelhos de ar-condicionado para averiguar principalmente os tombos fixados em locais de difícil acesso.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

9.2 Bens Imóveis

O valor bruto dos Bens Imóveis da UNILA, em 31/03/2021, totalizava R\$ 161 milhões, distribuídos em Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet e Bens Imóveis em Andamento, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 12 - Bens Imóveis – Composição

Conta	31/03/2021	AV	31/12/2020	AV	AH
Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET	36.757.719,64	22,83%	36.757.719,64	23,04%	0,00%
Bens Imóveis em Andamento	124.253.133,30	77,17%	122.789.950,81	76,96%	1,19%
Total	161.010.852,94	100,00%	159.547.670,45	100,00%	0,92%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

De acordo com a tabela anterior, os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 77,17% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da UNILA, e a diferença de 22,83% corresponde a Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet.

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

Tabela 13 - Bens de Uso Especial - Composição

Descrição	31/03/2021	31/12/2020
Imóveis Residenciais/Comerciais	18.757.719,64	18.757.719,64
Alojamento Universitário - Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo, Foz do Iguaçu - RIP 7563009735001	18.757.719,64	18.757.719,64
Terrenos/Glebas	18.000.000,00	18.000.000,00
RIP 7563009205002 - Av. Tancredo Neves, 6731, Foz do Iguaçu/PR	18.000.000,00	18.000.000,00
Total	36.757.719,64	36.757.719,64

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

A conta Bens Imóveis em Andamento apresenta cinco obras: a construção do Campus da UNILA, a construção do Alojamento Estudantil, a construção da Primeira Etapa do Bloco de Aulas, a construção do Almoço-Arquivo e a construção da 2ª da Segunda Etapa do Bloco de Aulas, conforme demonstrado abaixo:

Tabela 14 - Bens Imóveis em Andamento - Composição

Descrição	31/03/2021	31/12/2020	AH
IM1158658 Obra Campus da Unila	115.392.137,69	115.392.137,69	0,00%
IM2158658 Obra do Alojamento Estudantil	4.310.684,86	4.310.684,86	0,00%
IM4158658 Bloco de Aulas 1ª Etapa	4.290.959,78	3.049.278,26	40,72%
IM5158658 Almoço-Arquivo	37.850,00	37.850,00	0,00%
IM6158658 Bloco de Aulas 2ª Etapa	221.500,97	0,00	-
Total	124.253.133,30	122.789.950,81	1,19%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

Na obra do Alojamento Estudantil (IM2158658), foi executado o valor total de R\$ 11.155.147,40. Deste total foi transferido, em 30/12/2020, o valor de R\$ 6.844.462,54 para a conta Imóveis Residenciais/Comerciais, referente a conclusão do remanescente da primeira etapa. O remanescente da primeira etapa da obra do Alojamento Estudantil foi executado pela empresa Ancema Construções Ltda, conforme contrato nº 29/2018 (processo eletrônico 23422/000361/2019-86). O saldo de R\$ 4.310.684,86 refere-se a serviços realizados por outras empresas e cujos valores ainda não foram transferidos para a conta Imóveis Residenciais/Comerciais, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 15 - Obra do Alojamento Estudantil - Detalhamento

Empresa	Contrato	Objeto	Valor Executado
Dsoares Empreendimentos e Construções	22/2015	Serviços de engenharia especializada em geotécnica (Processo 23422.008177/2015-83)	1.771,00
Gonzalez Engenharia Ltda	25/2016	Serviço de elaboração de projeto executivo (Processo 23422.010638/2016-69)	4.500,00
Guava Manutenção e Serviços Ltda	72/2016	Serviços de construção do Alojamento Estudantil da UNILA (Processos 23422.000994/2017-55 e 23422.004306/2018-80)	4.132.814,40
Protogeo Engenharia de Agrimensura Ltda	21/2016	Serviços de topografia (Processo 23422.002324/2017-73)	6.850,48
Estação Engenharia Ltda	06/2020	Instalação de infraestrutura de cabeamento estruturado de rede lógica (Processo 23422.003517/2020-37)	164.748,98
Total			4.310.684,86

Fonte: SIAFI, 2020 a 2021.

A obra da Primeira Etapa do Edifício Multiuso da UNILA (IM4158658), com a construção do Bloco de Aulas, iniciou-se em 2020, conforme contrato nº 47/2019 com a empresa BRJ Construções Cíveis Ltda. O valor previsto para essa etapa da obra é de R\$ 5.230.386,92, sendo executado até 31/03/2021 o valor de R\$ 4.290.959,78.

Iniciou-se também, em dezembro de 2020, os estudos para a construção do Edifício denominado AlmoX-Arquivo (IM5158658), sendo realizado até 31/03/2021 o valor de R\$ 37.850,00, referente aos serviços de engenharia para o projeto estrutural do edifício, conforme contrato 14/2020 com a empresa Promonte Projetos, Montagens e Engenharia Ltda.

A obra da Segunda Etapa do Edifício Multiuso da UNILA (IM6158658), com a construção do Bloco de Aulas 2, iniciou-se em janeiro de 2021, conforme contrato nº 41/2020 com a empresa BRJ Construções Cíveis Ltda. O valor previsto para essa etapa da obra é de R\$ 5.482.697,26, sendo executado até 31/03/2021 o valor de R\$ 221.500,97.

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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

9.3 Reavaliação

Os imóveis da UNILA, especificamente referente aos Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET, foram atualizados em 2020, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 16 - Reavaliação

Descrição do Imóvel	Valor Inicial	Reavaliação 2020	Baixa/reversão/incorporação	Saldo em 31/03/2021
Terreno - RIP 7563008905000 – Rua Goiania, 1355, Vila C – Foz do Iguaçu/PR	3.260.000,00	-308.484,00	-2.951.516,00	0,00
Terreno - RIP 7563008925001 – Rua Goiania, 1001, Vila C – Foz do Iguaçu/PR	2.000.000,00	-160.001,00	-1.839.999,00	0,00
Terreno - RIP 7563009205002 – Av. Tancredo Neves, 6731, Campus em Construção – Foz do Iguaçu/PR	18.200.000,00	-200.000,00	0,00	18.000.000,00
Alojamento Universitário - RIP 7563009735001 – Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo – Foz do Iguaçu/PR (UNIFICAÇÃO RIP 7563008885000 e 7563009225003)	12.172.723,06	-259.465,96	6.844.462,54	18.757.719,64
Total	35.632.723,06	-927.950,96	2.052.947,54	36.757.719,64

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Para a atualização dos imóveis (RIP 7563009205002 e 7563009735001), foi utilizado o método comparativo direto com homogeneização por fatores, conforme descrito na Norma Brasileira NBR-14653. Por este método, o imóvel é avaliado por comparação com imóveis de características semelhantes, cujos respectivos valores unitários (por m²) são ajustados com fatores que tornam a amostra homogênea. Foi realizado um levantamento nas imobiliárias locais, em novembro de 2020, com 34 imóveis em oferta, conforme consta no processo eletrônico 23422.015935/2020-80. Para esta homogeneização, foi considerada a área do imóvel em oferta, Fator de Localização, caracterizado pela renda média local onde o terreno em oferta está localizado, com os dados do censo de 2010 do IBGE, e o preço unitário por m² do imóvel ofertado, considerando estes fatores em relação ao imóvel avaliando. O saneamento dos valores amostrais foi feito utilizando-se os critérios de dados Outliers, ou seja, que não acompanham a equação da reta ou equação da curva que explica o comportamento de preços do imóvel. Foi utilizado também o critério de Chauvenet e o tratamento estatístico fundamentou-se na Teoria Estatística das Pequenas Amostras com a distribuição 't' de Student com confiança de 80%, consoante com a Norma Brasileira.

Cabe informar que os imóveis situados na Vila C (RIP 7563008905000 e RIP 7563008925001) foram atualizados conforme escritura pública constante no processo 23422.002913/2020-49, sendo, na sequência, baixados do Sistema de Gerenciamento dos Imóveis de uso Especial da União - SPIUnet.

9.4 Depreciação Acumulada

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

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

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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

Tabela 17 - Depreciação Acumulada

DESCRIÇÃO DA CONTA	CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL	VALOR CONTÁBIL BRUTO 31/03/2021	VALOR RESIDUAL	VIDA ÚTIL (EM ANOS)	TAXA ANUAL	DEPRECIACÃO ACUMULADA 31/03/2021	DEPRECIACÃO ACUMULADA 31/12/2020	VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO 31/03/2021
APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	123110101	3.727.823,28	10,00%	15	6,00%	(1.028.005,16)	(971.346,41)	2.699.818,12
APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO	123110102	794.740,35	20,00%	10	8,00%	(425.546,11)	(412.104,04)	369.194,24
EQUIP/UTENS MÉD. OD, LAB E HOSP	123110103	29.051.769,97	20,00%	15	5,33%	(7.447.719,07)	(7.058.452,32)	21.604.050,90
APAR E EQUIP P/ESPORTES E DIVERS.	123110104	64.552,18	10,00%	10	9,00%	(44.234,32)	(42.360,73)	20.317,86
EQUIP. PROTEÇÃO, SEGUR. E SOC.	123110105	379.114,89	10,00%	10	9,00%	(119.601,22)	(110.968,99)	259.513,67
MÁQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS	123110106	646.266,35	10,00%	20	4,50%	(117.659,16)	(110.593,41)	528.607,19
MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	123110107	1.741.945,14	10,00%	10	9,00%	(623.875,01)	(584.858,81)	1.118.070,13
MÁQ., FERRAMENTAS E UTENS. OFIC.	123110109	368.436,84	10,00%	10	9,00%	(141.901,52)	(133.403,57)	226.535,32
MÁQ. E UTENS. AGROPEC./RODOV.	123110120	32.800,00	10,00%	10	9,00%	(13.776,00)	(13.038,00)	19.024,00
EQUIP. HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	123110121	83.122,34	10,00%	10	9,00%	(28.861,86)	(27.137,97)	54.260,48
MÁQUINAS, UTENS. E EQUIP. DIVER.	123110125	344.373,69	10,00%	10	9,00%	(86.393,66)	(78.674,81)	257.980,03
EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS	123110201	13.386.576,07	5,00%	10	18,00%	(11.254.593,64)	(10.939.554,22)	2.131.982,43
APARELHOS E UTENS. DOMÉSTICOS	123110301	1.854.275,33	10,00%	10 - 9,08 - 8,92 - 7,33 - 5	9% - 9,91% - 10,09% - 12,27% - 18%	(759.206,57)	(715.983,38)	1.095.068,76
MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO	123110302	21.963,79	10,00%	10	9,00%	(11.821,89)	(11.456,64)	10.141,90
MOBILIÁRIO EM GERAL	123110303	6.212.867,13	10,00%	10	9,00%	(3.633.958,99)	(3.482.273,47)	2.578.908,14
COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS	123110402	5.138.409,75	0,00%	10	10,00%	(2.848.947,46)	(2.720.487,22)	2.289.462,29
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍST.	123110404	334.548,59	10,00%	10	9,00%	(67.990,16)	(64.137,98)	266.558,43
EQUIPAM. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	123110405	3.618.769,39	10,00%	10	9,00%	(1.467.785,99)	(1.387.059,80)	2.150.983,40
VEÍCULOS EM GERAL	123110501	27.117,10	10,00%	15	6,00%	(7.588,25)	(7.135,22)	19.528,85
VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA	123110503	3.213.978,86	10,00%	7,5 - 12,08 - 12,33 - 13,17 - 13,25 - 13,42 - 13,5 - 15	12% - 7,45% - 7,30% - 6,83% - 6,79% - 6,71% - 6,67% - 6%	(1.471.741,81)	(1.422.779,59)	1.742.237,05
BENS NÃO LOCALIZADOS	123119907	2.494.438,55						2.494.438,55
MATERIAL DE USO DURADOURO	123119910	442.286,63						442.286,63
TOTAL BENS MÓVEIS		73.980.176,22				(31.601.207,85)	(30.293.806,58)	42.378.968,37
IMÓVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS	123210101	18.757.719,64				(5.345,19)	(5.013,92)	18.752.374,45
TERRENOS/GLEBAS	123210103	18.000.000,00						18.000.000,00
OBRAS EM ANDAMENTO	123210601	124.253.133,30						124.253.133,30
TOTAL BENS IMÓVEIS		161.010.852,94				(5.345,19)	(5.013,92)	161.005.507,75

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Conforme tabela acima, os Bens Não Localizados (R\$ 2.494.438,55) aparecem sem valor de depreciação, porém esses bens continuam sendo depreciados em suas respectivas contas originais.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

NOTA 10 - Intangível

Na UNILA, o total do Intangível está relacionado a Softwares, tanto de vida útil definida, os chamados softwares de prateleira, quanto de vida útil indefinida.

Em 31/03/2021, a UNILA apresentou um saldo de R\$ 740.387,51 relacionados ao Ativo Intangível. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição para os períodos de 31/03/2021 e 31/12/2020:

Tabela 18 - Intangível - Composição

Conta	31/03/2021	AV	31/12/2020	AV	AV
Software com Vida Útil Definida	177.169,00	21,89%	177.169,00	21,89%	0,00%
Software com Vida Útil Indefinida	632.117,68	78,11%	632.117,68	78,11%	0,00%
Total	809.286,68	100,00%	809.286,68	100,00%	0,00%
Amortização Acumulada	(68.899,17)		(54.135,09)		27,27%
Total	740.387,51		755.151,59		-1,96%

Fonte: SIAFI 2020 e 2021.

No intangível, destaca-se o item Software com Vida Útil Indefinida, que representa 78,11% do total bruto do grupo. O software de valor mais relevante neste grupo foi adquirido em 2020, pelo valor de R\$ 87.329,98 e trata-se de softwares de monitoramento e vigilância para o alojamento estudantil.

10.1 Amortização

A amortização dos softwares com vida útil definida apresenta um saldo acumulado de R\$ 68.899,17 em 31/03/2021, conforme demonstrado abaixo:

Tabela 19 - Amortização

Item	Descrição	Valor Aquisição	Vida Útil (anos)	Taxa Amortização	Amortização Mensal	Início da Amortização	Fim da Amortização	Amortização Acumulada
A	20NP34 – LICENÇA DE SOFTWARES ALTOQI SEM LIMITACOES	177.169,00	3	2,78%	4.921,36	01/02/2020	31/01/2023	68.899,17
TOTAL		177.169,00			4.921,36			68.899,17

Fonte: SIAFI, 2021.

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

10.2 Redução ao Valor Recuperável (Impairment)

Conforme determina o item 6.8.6 do MCASP, a entidade deve testar a perda de valor dos ativos intangíveis com vida útil indefinida, ou aqueles ainda não disponíveis para o uso, comparando o valor recuperável com o seu valor contábil sempre que existam indícios de que o ativo intangível pode ter perdido valor. Desta forma, foi solicitado à área competente que realize tal verificação em relação aos softwares que compõem a conta Software com Vida Útil Indefinida, porém o teste ainda não foi realizado.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

NOTA 11 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

Em 31/03/2021, a UNILA apresentou um saldo em aberto de R\$ 8 milhões relacionado a obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, conforme detalhado abaixo:

Tabela 20 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais - Composição

Conta	31/03/2021	AV	31/12/2020	AV	AH
Salários, Remunerações e Benefícios	6.145.157,07	76,08%	8.074.503,97	73,99%	-23,89%
Décimo Terceiro Salário a Pagar	947.243,46	11,73%	0,00	0,00%	-
Férias a Pagar	775.234,74	9,60%	2.627.843,35	24,08%	-70,50%
Benefícios Assistenciais a Pagar	141.785,04	1,76%	138.340,85	1,27%	2,49%
Contribuição a Entidades de Previdência Complementar	67.921,80	0,84%	71.770,31	0,66%	-5,36%
Total	8.077.342,11	100,00%	10.912.458,48	100,00%	-25,98%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Do total apresentado nesse grupo, R\$ 6,3 milhões refere-se à folha de pagamento de março de 2021, realizada em 31/03/2021, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 01/04/2021. O restante (R\$ 1,7 milhões) refere-se às provisões de férias e décimo terceiro salário.

NOTA 12 - Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/03/2021, a UNILA apresentou um saldo em aberto de R\$ 2,4 milhões relacionado a fornecedores e contas pagar, sendo o montante total referente a obrigações de curto prazo, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 21 - Fornecedores e Contas a Pagar - Composição

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	31/03/2021	AV	31/12/2020	AV	AH
Nacionais	2.414.418,05	100,00%	17.567,05	100,00%	13644,02%
Estrangeiros	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
Total	2.414.418,05	100,00%	17.567,05	100,00%	13644,02%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Na tabela a seguir são apresentados os principais fornecedores e o saldo em aberto, na data base de 31/03/2021:

Tabela 22 - Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor

		Valor R\$	AV
A	BRJ CONSTRUÇÕES CIVIS LTDA.	79.353.686/0001-54	835.095,62 34,59%
B	FUNDAÇÃO PARQUE TECNOLÓGICO ITAIPU - BRASIL	07.769.688/0001-18	670.349,00 27,76%
C	EBSCO BRASIL LTDA	42.356.782/0001-46	253.540,00 10,50%
D	COPEL DISTRIBUIÇÃO S.A.	04.368.898/0001-06	63.748,09 2,64%
E	GRABIN OBRAS E SERVIÇOS URBANOS - EIRELI	08.058.662/0001-24	56.002,67 2,32%
F	GENESY - VIGILÂNCIA E SEGURANÇA PATRIMONIAL - EIRELI	05.338.024/0001-79	48.772,11 2,02%
G	GEMAC COMÉRCIO ATACADISTA E AUTOMAÇÃO INDUSTRIAL EIREL	34.730.608/0001-93	48.400,00 2,00%
H	COSTA OESTE SERVIÇOS DE LIMPEZA - EIRELI	07.192.414/0001-09	37.451,74 1,55%
I	LINKDATA LTDA	09.274.298/0001-00	31.976,83 1,32%
J	STI TELECOM EIRELI	13.222.825/0001-00	31.784,55 1,32%
K	DEMAIS FORNECEDORES		337.297,44 13,97%
Total		2.414.418,05	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Em 31/03/2021, a UNILA apresentou diversos fornecedores a pagar, sendo que os fornecedores A, B e C representam 72,85% do total a pagar. O valor a pagar ao fornecedor A refere-se aos serviços de construção da primeira e segunda etapas do edifício multiuso da UNILA (bloco de aulas 1 e 2); o valor devido ao fornecedor B decorre da locação de espaços para funcionamento da UNILA; e o fornecedor C

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

refere-se a contratação de assinatura de livros eletrônicos e plataforma de base de dados Discovery Service (EDS).

NOTA 13 - Demais Obrigações a Curto Prazo

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

Tabela 23 - Demais Obrigações a Curto Prazo

Conta	31/03/2021	AV	31/12/2020	AV	AV
Impostos e Contribuições Diversos	84.798,25	0,94%	1.833,33	0,02%	4525,37%
ISS	1.259,70	0,01%	0,00	0,00%	-
Pensão Alimentícia	38.249,68	0,42%	45.674,73	0,58%	-16,26%
Assistência à Saúde	7.118,30	0,08%	8.573,36	0,11%	-16,97%
Retenções - Sindicatos	4.435,46	0,05%	4.435,77	0,06%	-0,01%
Retenções - Planos de Seguros	3.056,60	0,03%	3.056,60	0,04%	0,00%
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	514.866,60	5,70%	495.582,78	6,31%	3,89%
Previdência Complementar Servidor	87.637,12	0,97%	89.713,00	1,14%	-2,31%
Depósitos Retidos de Fornecedores	38.355,91	0,42%	0,00	0,00%	-
Outros Consignatários	2.560,80	0,03%	2.508,71	0,03%	2,08%
Precatórios de Terceiros	77.605,70	0,86%	75.066,85	0,96%	3,38%
Incentivos à Educação, Cultura e Outros	844.927,03	9,35%	69.939,03	0,89%	1108,09%
Saque - Cartão de Pagamento do Governo Federal	4.400,00	0,05%	0,00	0,00%	-
Obrigações com Entidades Federais	11.611,79	0,13%	10.033,37	0,13%	15,73%
Transferências Financeiras a Comprovar	7.311.540,28	80,95%	7.046.871,03	89,73%	3,76%
Total	9.032.423,22	100,00%	7.853.288,56	100,00%	15,01%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

O total do grupo apresentou um aumento de 15,01% em relação a 31/12/2020, passando de R\$ 7,8 milhões para R\$ 9 milhões. Essa variação é decorrente, principalmente, do aumento na conta de Incentivos à Educação, Cultura e Outros, cuja variação foi de R\$ 774 mil.

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

A conta Precatórios de Terceiros refere-se a um lançamento efetuado em 31/12/2020, pelo Tribunal Regional Federal 4ª Região-PREC/RPVS (UG/Gestão 090051/00001), em contrapartida à conta Sentenças Judiciais-Serviços Terceiros-PF, e decorre do registro dos precatórios alimentares e comuns autuados entre 02/07/2020 e 31/12/2020 (processo 0007980-80.2015.4.04.8000). O lançamento inicial foi de R\$ 75.066,85 e em janeiro, fevereiro e março de 2021 foram lançadas atualizações monetárias no valor total de R\$ 2.538,85.

NOTA 14 - 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.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

Na tabela a seguir é apresentada a composição das provisões nas datas de 31/03/2021 e 31/12/2020:

Tabela 24 - Provisões - Composição

Descrição	31/03/2021	31/12/2020	AH (%)
Provisões a longo prazo	647.882,45	647.882,45	0,00%
Total	647.882,45	647.882,45	0,00%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

O lançamento das provisões foi atualizado em dezembro de 2020, conforme Memorando Eletrônico nº 86/2020, encaminhado pela Procuradoria Federal junto à UNILA e inserido no Processo Eletrônico nº 23422.009886/2019-58. Na tabela a seguir é apresentado o detalhamento das provisões, nos períodos de 31/03/2021 e 31/12/2020:

Tabela 25 - Provisões - Detalhamento

Conta	Número do Processo	Natureza da Ação	31/03/2021	31/12/2020
Provisão Para Indenizações Trabalhistas	0001521-45.2015.5.09.0303	Trabalhista	56.506,58	56.506,58
	0010062-69.2015.5.09.0658	Trabalhista	31.273,83	31.273,83
	0001770-61.2016.5.09.0658	Trabalhista	9.073,11	9.073,11
	0001523-17.2015.5.09.0650	Trabalhista	48.700,34	48.700,34
	0010041-91.2015.5.09.0303	Trabalhista	36.377,97	36.377,97
	0000245-37.2019.5.09.0303	Trabalhista	14.428,45	14.428,45
TOTAL			196.360,28	196.360,28
Conta	Número do Processo	Natureza da Ação	31/03/2021	31/12/2020
Provisão Para Indenizações Cíveis	5006974-95.2019.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	20.655,19	20.655,19
	5010667-24.2018.4.04.7002	Procedimento Comum	91.256,76	91.256,76
	5007169-80.2019.4.04.7002	Procedimento Comum	72.845,96	72.845,96
	5005181-29.2016.4.04.7002	Procedimento Comum	218.872,37	218.872,37
	5007047-33.2020.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	15.226,72	15.226,72
	5008008-08.2019.4.04.7002	Recurso Civil	17.285,75	17.285,75
	5016506-93.2019.4.04.7002	Procedimento Comum	9.066,40	9.066,40
	5011696-41.2020.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	6.313,02	6.313,02
TOTAL			451.522,17	451.522,17
TOTAL GERAL			647.882,45	647.882,45

Fonte: UNILA, 2020 e 2021.

As provisões são constituídas por ações trabalhistas e cíveis, nas quais a UNILA figura diretamente no polo passivo, classificadas de acordo com os critérios estabelecidos na Portaria AGU nº 40, de 10 de fevereiro de 2015, alterada pela Portaria AGU nº 318, de 25 de outubro de 2018.

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 31/03/2021 e 31/12/2020:

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

Tabela 26 - Passivos Contingentes

Conta	Número do Processo	Natureza da Ação	31/03/2021	31/12/2020
Passivos Contingentes Previstos	5008231-34.2014.4.04.7002	Procedimento Comum	35.210.312,02	35.210.312,02
	5007767-44.2013.4.04.7002	Procedimento Comum	1.062.329,51	1.062.329,51
	5007886-29.2018.4.04.7002	Procedimento Comum	300.000,00	300.000,00
	0000195-52.2015.5.09.0658	Trabalhista	35.000,00	35.000,00
	0000323-31.2019.5.09.0303	Trabalhista	23.368,24	23.368,24
	0000350-90.2018.5.09.0095	Trabalhista	18.831,90	18.831,90
	0000438-88.2018.5.09.0658	Trabalhista	17.619,97	17.619,97
	0000517-02.2017.5.09.0303	Trabalhista	40.000,00	40.000,00
	5013535-04.2020.4.04.7002	Procedimento Comum	14.471,85	14.471,85
	5059798-71.2018.4.04.7000	Ação Civil Pública	50.000,00	50.000,00
TOTAL			36.771.933,49	36.771.933,49

Fonte: UNILA, 2020 e 2021.

O lançamento dos passivos contingentes foi atualizado em dezembro de 2020, conforme Memorando Eletrônico nº 86/2020, encaminhado pela Procuradoria Federal junto à UNILA e inserido no Processo Eletrônico nº 23422.009886/2019-58.

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 31/03/2021 e 31/12/2020:

Tabela 27 - Atos Potenciais Ativos

SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	31/03/2021	AV	31/12/2020	AV	AH
Garantias e Contragarantias Recebidas	28.869.279,49	84,04%	28.548.396,47	85,60%	1,12%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneros	5.441.237,02	15,84%	4.763.273,79	14,28%	14,23%
Direitos Contratuais	40.679,98	0,12%	40.679,98	0,12%	0,00%
TOTAL	34.351.196,49	100,00%	33.352.350,24	100,00%	2,99%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Em 31/03/2021, o item mais relevante, representando 84,04% do total dos Atos Potenciais Ativos, refere-se às Garantias e Contragarantias Recebidas e estão detalhadas na tabela abaixo:

Tabela 28 - Garantias Recebidas a Executar

Conta	31/03/2021	31/12/2020	AH
Fianças a Executar	58.547,70	58.547,70	0,00%
Seguros-Garantia a Executar	28.775.374,98	28.454.491,96	1,13%
Caução a Executar	35.356,81	35.356,81	0,00%
Total	28.869.279,49	28.548.396,47	1,12%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

Dentre as Garantias Recebidas a Executar o item mais relevante refere-se a Seguros-Garantia, no valor de R\$ 28.775.374,98. A seguir são detalhados os valores mais relevantes dos Seguros-Garantia a Executar por contratado:

Tabela 29 - Seguros-Garantia por Contratado

Contratado			Total	AV
A	CONSORCIO MENDES JUNIOR SCHAHIN	13.809.986/0001-97	26.481.725,58	92,03%
B	SISTEMA PRI ENGENHARIA LTDA	50.861.616/0001-25	576.641,49	2,00%
C	ANCEMA CONSTRUCOES LTDA	06.974.313/0001-27	342.223,13	1,19%
D	BRJ CONSTRUÇÕES CIVIS LTDA	79.353.686/0001-54	274.134,86	0,95%
E	BRJ CONSTRUÇÕES CIVIS LTDA	79.353.686/0001-54	261.519,35	0,91%
F	VEPER - SERV. VIGILANCIA	01.848.003/0001-42	144.647,27	0,50%
G	SANT SEGURANCA EIRELI - ME	11.770.785/0001-06	99.387,86	0,35%
H	GUAVA MANUTENCAO E SERVICOS LTDA - ME	17.880.798/0001-06	90.850,00	0,32%
I	COSTA OESTE SERV LIMPEZA	07.192.414/0001-09	55.577,45	0,19%
J	GRABIN OBRAS E SER. URB	08.058.662/0001-24	53.113,96	0,18%
K	DEMAIS CONTRATADOS	-	395.554,03	1,37%
Total			28.775.374,98	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

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 31/03/2021 e 31/12/2020:

Tabela 30 - Atos Potenciais Passivos

SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	31/03/2021	AV	31/12/2020	AV	AH
Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres	52.011,96	0,12%	52.011,96	0,14%	0,00%
Obrigações Contratuais	44.136.966,88	99,88%	36.118.038,48	99,86%	22,20%
TOTAL	44.188.978,84	100,00%	36.170.050,44	100,00%	22,17%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

As Obrigações Contratuais a Executar representam 99,88% dos Atos Potenciais Passivos, totalizando R\$ 44.136.966,88 em 31/03/2021. A tabela a seguir apresenta a segregação dessas obrigações de acordo com a natureza dos respectivos contratos:

Tabela 31 - Obrigações Contratuais - Composição

Tipo do Contrato	31/03/2021	AV	31/12/2020	AV	AH
Seguros	65.929,64	0,15%	66.195,64	0,18%	-0,40%
Serviços	29.589.233,56	67,04%	25.051.298,53	69,36%	18,11%
Aluguéis	7.736.377,45	17,53%	7.555.526,99	20,92%	2,39%
Fornecimento de Bens	6.745.426,23	15,28%	3.445.017,32	9,54%	95,80%
Total	44.136.966,88	100,00%	36.118.038,48	100,00%	22,20%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Em 31/03/2021, os contratos de serviços representavam 67,04% do total das obrigações contratuais em execução, enquanto os contratos de aluguéis representavam 17,53% e o restante, 15,43%, representado por contratos de fornecimento de bens e contratos de seguros.

Os contratos de aluguéis, serviços e fornecimento de bens apresentaram aumentos de 2,39%, 18,11% e 95,80% respectivamente, enquanto que os contratos de seguros tiveram uma redução de 0,40%, em comparação com dezembro de 2020.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

A variação positiva apresentada nos contratos de serviços, passando de R\$ 25 milhões em 31/12/2020 para R\$ 29,5 milhões em 31/03/2021, deveu-se principalmente pelo registro do contrato nº 41/2020 da BRJ Construções Cíveis Ltda, responsável pela construção da segunda etapa do edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 2.

Na tabela a seguir apresenta-se a relação das empresas contratadas com os valores mais expressivos, em relação ao saldo a executar, na data base de 31/03/2021:

Tabela 32 - Obrigações Contratuais - Por Contratado

Contratado			Total	AV
A	FUNDAÇÃO PARQUE TECNOLÓGICO ITAIPU - BRASIL	07.769.688/0001-18	6.207.769,83	14,06%
B	BRJ CONSTRUÇÕES CÍVIS LTDA	79.353.686/0001-54	5.261.196,29	11,92%
C	SISTEMA PRI ENGENHARIA LTDA	50.861.616/0001-25	3.099.189,34	7,02%
D	ASSOCIAÇÃO ÚNICO	11.217.450/0001-57	1.810.506,78	4,10%
E	PROGRESSO CONSTRUÇÕES E SERVIÇOS LTDA	07.200.004/0001-62	1.628.853,99	3,69%
F	VEPER - SERVIÇOS DE VIGILÂNCIA LTDA	01.848.003/0001-42	1.460.640,00	3,31%
G	UATUMA TURISMO E EVENTOS EIRELI	14.181.341/0001-15	1.442.900,50	3,27%
H	LINKDATA LTDA	09.274.298/0001-00	1.288.965,75	2,92%
I	MERCANTIL IMÓVEIS PAULUK LTDA	12.323.985/0001-75	1.110.685,67	2,52%
J	TICKET SERVIÇOS SA	47.866.934/0001-74	1.001.220,82	2,27%
K	DEMAIS CONTRATADOS	-	19.825.037,91	44,92%
Total			44.136.966,88	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Os contratados A, B e C representam 33% do total a ser executado, conforme detalhamento das transações demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 33 - Contratados - Principais Transações

Nº Contrato	Contratado	Objeto	Valor Contratado	Valor a Executar	Validade
34/2016	Parque Tecnológico de Itaipu - Brasil	Locação de espaços acadêmicos e administrativos	R\$ 8.073.552,12	R\$ 6.207.769,83	07/2022
41/2020	BRJ Construções Cíveis Ltda	Serviços especializados de engenharia para construção da 2ª etapa do edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 2	R\$ 5.482.697,26	R\$ 5.261.196,29	05/2022
21/2011	Sistema PRI Engenharia Ltda	Serviços técnicos especializados de supervisão, controle e fiscalização das obras do campus da UNILA	R\$ 6.665.500,00	R\$ 3.099.189,34	06/2015

Fonte: UNILA e Tesouro Gerencial, 2021.

O maior valor do grupo de obrigações contratuais, representando 14,06% do valor total, refere-se ao contrato 34/2016 com o Parque Tecnológico de Itaipu - Brasil, referente a locação de espaços acadêmicos e administrativos.

O contrato 41/2020 com a BRJ Construções Cíveis Ltda, refere-se a execução da segunda etapa do Edifício Multiuso da UNILA, com a construção do Bloco de Aulas 2.

O contrato 21/2011 com a empresa Sistema Pri Engenharia Ltda, refere-se a prestação de serviços técnicos especializados para supervisão, controle e fiscalização das obras da primeira etapa do campus da UNILA. Este contrato foi interrompido com a paralisação da construção pelo Consórcio Mendes Júnior-Schahin, porém ainda não foi encaminhado para a devida baixa contábil.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

NOTA 18 - Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado em 31/03/2021 foi deficitário em R\$ 1.044.721,72, apresentando uma redução de 16,72% em comparação ao resultado apresentado no mesmo período do ano anterior, que também foi deficitário em R\$ 1,2 milhões. Essa ligeira redução no déficit foi influenciada pela diminuição em algumas despesas, em especial no item Serviços, onde houve uma redução de R\$ 547 mil. Na tabela abaixo está demonstrado o Resultado Patrimonial ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

Tabela 34 - VPA x VPD

Descrição	31/03/2021	31/03/2020	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas	38.064.592,02	37.839.790,14	0,59%
Variações Patrimoniais Diminutivas	39.109.313,74	39.094.241,81	0,04%
Resultado Patrimonial do Período	(1.044.721,72)	(1.254.451,67)	-16,72%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

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

Tabela 35 - Variações Patrimoniais Aumentativas - Detalhadas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	31/03/2021	AV	31/03/2020	AV	AH
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	3.062,80	0,01%	19.680,27	0,05%	-84,44%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	12.691,89	0,03%	2.980,83	0,01%	325,78%
Transferências e Delegações Recebidas	37.799.606,66	99,30%	37.657.936,54	99,52%	0,38%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	195.343,22	0,51%	81.053,50	0,21%	141,01%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	53.887,45	0,14%	78.139,00	0,21%	-31,04%
Total	38.064.592,02	100,00%	37.839.790,14	100,00%	0,59%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

O subgrupo Transferências e Delegações Recebidas é o mais relevante dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas, representando 99,30% do total, evidenciando um aumento de 0,38% em relação ao mesmo período do ano anterior. O maior valor neste subgrupo refere-se às Transferências Intragovernamentais (R\$ 37.439.326,24), representando os recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual e para pagamento de restos a pagar.

As Variações Patrimoniais Diminutivas apresentaram um aumento de apenas 0,04% em relação ao mesmo período do ano anterior e estão detalhadas na tabela abaixo:

Tabela 36 - Variações Patrimoniais Diminutivas - Detalhadas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	31/03/2021	AV	31/03/2020	AV	AH
Pessoal e Encargos	30.963.272,84	79,17%	29.699.563,66	75,97%	4,25%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	562.061,25	1,44%	518.951,20	1,33%	8,31%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	3.947.831,47	10,09%	4.763.106,82	12,18%	-17,12%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	893,03	0,00%	2,94	0,00%	30275,17%
Transferências e Delegações Concedidas	95.077,73	0,24%	231.857,42	0,59%	-58,99%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	460.012,47	1,18%	683.834,62	1,75%	-32,73%
Tributárias	102.005,89	0,26%	95.537,17	0,24%	6,77%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	21,41	0,00%	40,81	0,00%	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	2.978.137,65	7,61%	3.101.347,17	7,93%	-3,97%
Total	39.109.313,74	100,00%	39.094.241,81	100,00%	0,04%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Dentre as Variações Patrimoniais Diminutivas, o subgrupo Pessoal e Encargos é o mais representativo, totalizando R\$ 30,9 milhões em 31/03/2021. Compreende este subgrupo as despesas com pagamento dos vencimentos e demais benefícios estabelecidos em lei, dos técnicos administrativos em educação e dos docentes vinculados à Universidade, decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança. Compreende também os encargos trabalhistas de responsabilidade

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

1º Trimestre de 2021

da UNILA e as contribuições a entidade fechada de previdência (FUNPRESP). Comparado ao mesmo período do exercício anterior, este grupo apresentou um aumento de aproximadamente R\$ 1,2 milhões (4,25%).

No subgrupo Benefícios Previdenciários e Assistenciais, observa-se um aumento de 8,31% em relação ao ano anterior, decorrente, principalmente, do aumento na conta Aposentadorias e Reformas, que passou de R\$ 91 mil em 31/03/2020 para R\$ 126 mil em 31/03/2021.

No subgrupo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, destaca-se o item Serviços, que representa os gastos com locação de imóveis, limpeza, manutenção, motoristas, segurança e vigilância, transporte, diárias, água, energia elétrica, telefone, internet, entre outras, e apresentou, no primeiro trimestre de 2021, uma redução de 18,11% comparado ao ano anterior, passando de R\$ 3,02 milhões em 31/03/2020 para R\$ 2,47 milhões em 31/03/2021.

No subgrupo Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos, destaca-se o item Incorporação de Passivos no valor de R\$ 460.012,47, que refere-se aos lançamentos decorrentes de repasses de TED e apresentou uma redução de 32,73% em comparação ao mesmo período de 2020.

Destaca-se também, nas Variações Patrimoniais Diminutivas, o item Incentivos, dentro do subgrupo Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, que refere-se ao pagamento de bolsas de estudos e auxílios a pesquisadores, apresentando uma redução de R\$ 122 mil em comparação ao mesmo período do ano anterior.

NOTA 19 - Resultado Orçamentário

No primeiro trimestre de 2021 as receitas realizadas alcançaram a quantia de R\$ 373.555,92, enquanto que as despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 61.527.136,89, ocasionando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 61.153.580,97.

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

19.1 Receitas

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

Tabela 37 - Receitas Realizadas - Composição

Descrição	31/03/2021	31/03/2020	AH
Receitas Correntes	373.555,92	227.936,33	63,89%
Receitas de Capital	0,00	0,00	-
Total	373.555,92	227.936,33	63,89%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Comparando-se as receitas realizadas no primeiro trimestre de 2021 com as de 2020, percebe-se um aumento de 63,89% na arrecadação de receitas, decorrente, principalmente, do recebimento de transferências de convênios.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

19.2 Despesas

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

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

Tabela 38 - Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo - Composição

GRUPO DESPESA	31/03/2021				31/03/2020				AH (DOT)	AH (EMP)
	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução	AV (EMP)	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução	AV (EMP)		
DESPESAS CORRENTES	85.339.797,00	61.527.136,89	72,10%	100,00%	168.866.638,00	127.014.189,60	75,22%	99,83%	-49,46%	-51,56%
Pessoal e Encargos Sociais	72.572.616,00	50.451.076,23	69,52%	82,00%	120.865.980,00	114.957.720,00	95,11%	90,36%	-39,96%	-56,11%
Outras Despesas Correntes	12.767.181,00	11.076.060,66	86,75%	18,00%	48.000.658,00	12.056.469,60	25,12%	9,48%	-73,40%	-8,13%
DESPESAS DE CAPITAL	231.893,00	0,00	0,00%	0,00%	1.511.122,00	213.864,31	14,15%	0,17%	-84,65%	-100,00%
Investimentos	231.893,00	0,00	0,00%	0,00%	1.511.122,00	213.864,31	14,15%	0,17%	-84,65%	-100,00%
TOTAL	85.571.690,00	61.527.136,89	71,90%	100,00%	170.377.760,00	127.228.053,91	74,67%	100,00%	-49,78%	-51,64%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

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

Em relação às Despesas Empenhadas, é possível perceber que os gastos com Pessoal e Encargos Sociais apresentaram uma redução de 56,11% em comparação ao mesmo período do ano anterior, passando de R\$ 114,9 milhões em 31/03/2020 para R\$ 50,4 milhões no mesmo período de 2021. Já nas Outras Despesas Correntes percebe-se que houve uma redução de 8,13%, passando de R\$ 12 milhões em 2020 para R\$ 11 milhões em 2021.

Em relação a Dotação, houve uma redução de 49,46% nas Despesas Correntes e uma redução de 84,65% nas Despesas de Capital, em comparação com o mesmo período do exercício anterior.

Dentre as Despesas Empenhadas no primeiro trimestre de 2021, destaca-se o valor de R\$ 321.042,17 que refere-se à descentralização recebida de outro órgão (26101 - FIES), conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 39 - Descentralizações Orçamentárias Recebidas

UO - Órgão	Grupo Despesa	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução
26267 - UNILA	Pessoal e Encargos Sociais	56.311.405,00	50.451.076,23	89,59%
93244 - Recursos sob supervisão da Unila	Pessoal e Encargos Sociais	16.261.211,00	0,00	0,00%
26267 - UNILA	Outras Despesas Correntes	12.767.181,00	10.755.018,49	84,24%
26101 - FIES	Outras Despesas Correntes	0,00	321.042,17	-
26267 - UNILA	Investimentos	231.893,00	0,00	0,00%
TOTAL		85.571.690,00	61.527.136,89	71,90%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2021.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

NOTA 20 - Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

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

A tabela a seguir detalha a execução dos Restos a Pagar Não Processados em 31/03/2021:

Tabela 40 - 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	252.616,48	8.142.849,33	2.561.841,74	1.348.528,20	14.949,59	7.031.988,02
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	27.715,74	7.787,89	7.787,89	0,00	19.927,85
Outras Despesas Correntes	252.616,48	8.115.133,59	2.554.053,85	1.340.740,31	14.949,59	7.012.060,17
DESPESAS DE CAPITAL	2.512.863,79	10.207.414,30	1.625.039,00	623.588,11	0,00	12.096.689,98
Investimentos	2.512.863,79	10.207.414,30	1.625.039,00	623.588,11	0,00	12.096.689,98
TOTAL	2.765.480,27	18.350.263,63	4.186.880,74	1.972.116,31	14.949,59	19.128.678,00

Fonte: SIAFI, 2021.

Do saldo de RPNP em 31/03/2021, o maior valor (R\$ 7.089.764,34) refere-se aos empenhos da empresa BRJ Construções Cíveis Ltda, referente aos serviços de construção da primeira e segunda etapas do edifício multiuso da UNILA (bloco de aulas 1 e 2).

Os cancelamentos de RPNP no primeiro trimestre de 2021 totalizaram R\$ 14.949,59 e decorreram da falta de entrega de materiais e equipamentos por alguns fornecedores, devido a inconformidades técnicas ou encerramento de prazos, dos saldos remanescentes dos empenhos estimativos de serviços após as devidas liquidações, e também pela finalização de convênios.

Na sequência segue a composição dos Restos a Pagar Processados:

Tabela 41 - Execução dos Restos a Pagar Processados

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

Fonte: SIAFI, 2021.

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

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

NOTA 21 - Execução das Despesas Relacionadas à Covid-19

No primeiro trimestre de 2021 não houve a execução de novas despesas relacionadas ao enfrentamento à calamidade pública decorrente da Covid-19. Destacamos na tabela a seguir a execução dos Restos a Pagar Não Processados inscritos em 31/12/2020 referente a tais despesas:

Tabela 42 - RPNP Despesas Covid-19

Finalidade	Orçamento	Grupo Despesa	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDAÇÕES	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
COVID-19	DESCENTRALIZADO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	56.402,58	6.647,58	0,00	0,00	56.402,58
COVID-19	UNILA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00
Total			57.002,58	6.647,58	0,00	0,00	57.002,58

Fonte: SIAFI, 2021.

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

Tabela 43 - RPNP Despesas Covid-19 - Detalhamento

Nota de Empenho	CPF/CNPJ	Favorecido	Tipo da Despesa	RPNP Inscritos em 31/12/2020	Liquidado	Pago
2020NE000275	158658	UNILA	Auxílio Financ. a Estudantes	600,00	0,00	0,00
2020NE800250	22617444000103	R. C. ROMANO IMPORTACAO DE ELETRO	Material de Consumo	3.680,00	2.570,00	0,00
2020NE800270	13210293000183	LABCOMPANY PROD. E SERV. P/ LABORAT. LTDA	Material de Consumo	1.320,00	1.320,00	0,00
2020NE800271	04345762000180	REY-GLASS COMERCIAL E SERVICOS EIRELI	Material de Consumo	1.370,08	1.370,08	0,00
2020NE800276	30645136000110	BIOSUMOS COMERCIO P/ LABORATORIOS LTDA	Material de Consumo	420,00	420,00	0,00
2020NE800410	11156457000106	D RODRIGUES DE OLIVEIRA	Material de Consumo	15.660,00	0,00	0,00
2020NE800412	31411095000160	ATY COM. DE EQUIP. DE PROT. INDIVIDUAL LTDA	Material de Consumo	32.985,00	0,00	0,00
2020NE800413	36532868000180	PROTLIFE COM. DE MAT. DE SEGURANCA LTDA	Material de Consumo	967,50	967,50	0,00
Total				57.002,58	6.647,58	0,00

Fonte: SIAFI, 2021.

NOTA 22 - Resultado Financeiro

O resultado financeiro no primeiro trimestre de 2021 registrou um saldo negativo de R\$ 287.837,74 e sua formação é detalhada na tabela apresentada na sequência, comparando-o com o mesmo período do exercício de 2020:

Tabela 44 - Resultado Financeiro

	31/03/2021	31/03/2020	AH
Receita Orçamentária	373.555,92	227.936,33	63,89%
Despesa Orçamentária	(61.527.136,89)	(127.228.053,91)	-51,64%
Resultado Orçamentário	(61.153.580,97)	(127.000.117,58)	-51,85%
Transferências Financeiras Recebidas	37.439.326,24	37.388.529,66	0,14%
Transferências Financeiras Concedidas	(95.077,73)	(217.021,12)	-56,19%
Transferências Financeiras Líquidas	37.344.248,51	37.171.508,54	0,46%
Recebimentos Extraorçamentários	34.535.709,03	99.464.978,31	-65,28%
Pagamentos Extraorçamentários	(11.014.214,31)	(11.718.062,56)	-6,01%
Resultado Extraorçamentário	23.521.494,72	87.746.915,75	-73,19%
Resultado Financeiro do Período	(287.837,74)	(2.081.693,29)	-86,17%

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

Comparada com o ano anterior, a Receita Orçamentária no primeiro trimestre de 2021 apresentou um aumento de 63,89%, decorrente, principalmente, do recebimento de convênios.

A Despesa Orçamentária apresentou uma redução da ordem de R\$ 65,7 milhões em comparação ao mesmo período do ano anterior e está detalhada na tabela abaixo:

Tabela 45 - Despesas Orçamentárias - Detalhamento

Especificação	31/03/2021	31/03/2020	AH
ORDINÁRIAS	59.548.018,21	125.650.407,51	-52,61%
VINCULADAS	1.979.118,68	1.577.646,40	25,45%
Educação	295.742,17	0,00	-
Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.402.500,00	830.000,00	68,98%
Previdência Social (RPPS)	0,00	242.000,00	-100,00%
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	280.876,51	505.646,40	-44,45%
Total	61.527.136,89	127.228.053,91	-51,64%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

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

As Transferências Financeiras Recebidas apresentaram um aumento de apenas 0,14% em relação ao mesmo período do ano anterior, representando um acréscimo de R\$ 50.796,58, conforme detalhado abaixo:

Tabela 46 - Transferências Financeiras Recebidas - Detalhamento

Especificação	31/03/2021	31/03/2020	AH
Resultantes da Execução Orçamentária	34.548.121,50	34.756.157,16	-0,60%
Repasso Recebido	34.548.121,50	34.756.157,16	-0,60%
Independentes da Execução Orçamentária	2.891.204,74	2.632.372,50	9,83%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	2.675.866,20	2.393.859,30	11,78%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	215.338,54	238.513,20	-9,72%
Total	37.439.326,24	37.388.529,66	0,14%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

No primeiro trimestre de 2021, os Recebimentos Extraorçamentários apresentaram diminuição de 65,28%, enquanto que os Pagamentos Extraorçamentários apresentaram redução de 6,01%, conforme detalhado nas tabelas abaixo:

Tabela 47 - Recebimentos Extraorçamentários - Detalhamento

Recebimentos Extraorçamentários	31/03/2021	31/03/2020	AH
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	8.193.394,77	8.628.609,96	-5,04%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	26.277.461,67	90.754.764,40	-71,05%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	8.565,14	1.072,00	698,99%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	56.287,45	80.531,95	-30,11%
Total	34.535.709,03	99.464.978,31	-65,28%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Tabela 48 - Pagamentos Extraorçamentários - Detalhamento

Pagamentos Extraorçamentários	31/03/2021	31/03/2020	AH
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	9.033.532,86	9.209.295,81	-1,91%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	1.972.116,31	2.507.694,75	-21,36%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	8.565,14	1.072,00	698,99%
Total	11.014.214,31	11.718.062,56	-6,01%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

Dentre os Recebimentos Extraorçamentários destaca-se a conta Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados que apresentou uma redução de R\$ 64,4 milhões em comparação ao ano anterior e refere-se aos empenhos não liquidados ao final do período.

Destaca-se também, entre os Recebimentos Extraorçamentários, a conta Inscrição dos Restos a Pagar Processados, que apresentou um saldo de R\$ 8,1 milhões no primeiro trimestre de 2021. Esse saldo refere-se, na maior parte, aos valores da folha de pagamento de março de 2021, realizada em 31/03/2021, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 01/04/2021.

Nos Pagamentos Extraorçamentários destaca-se a conta Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados que registrou uma redução de R\$ 535 mil comparado ao mesmo período de 2020 e refere-se ao pagamento dos empenhos inscritos em restos a pagar no ano anterior. A conta Pagamento dos Restos a Pagar Processados refere-se, na maior parte, aos valores da folha de pagamento de dezembro do ano anterior.

NOTA 23 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

Na UNILA, em função da adoção do Princípio da Unidade de Caixa, a “Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa” é igual ao Resultado Financeiro e, portanto, importou em um resultado negativo no primeiro trimestre de 2021 da ordem de R\$ 287.837,74, apresentando uma redução em relação ao mesmo período do ano anterior de 86,17%, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 49 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa - Formação

Fluxos de Caixa	31/03/2021	31/03/2020	AH
Atividades Operacionais	335.750,37	(569.774,89)	-158,93%
Atividades de Investimentos	(623.588,11)	(1.511.918,40)	-58,76%
Atividades de Financiamentos	0,00	0,00	-
Total	(287.837,74)	(2.081.693,29)	-86,17%

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

Segundo informações extraídas da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), o item com maior variação monetária no grupo Ingressos, das Atividades Operacionais, foi Transferências Recebidas - Intergovernamentais dos Estados e/ou Distrito Federal, que apresentou um aumento de R\$ 168.300,69, em comparação com o mesmo período do ano anterior, e refere-se aos valores recebidos de convênios.

Nos Desembolsos das Atividades Operacionais, a conta com variação monetária mais relevante foi Educação, no Subgrupo Pessoal e Demais Despesas, onde houve uma redução de R\$ 964 mil em relação ao mesmo período do ano anterior.

As Atividades de Investimento apresentaram somente Desembolsos e a conta com maior movimentação nesse grupo foi Aquisição de Ativo Não Circulante, com uma redução de R\$ 617 mil comparado ao mesmo período do ano anterior.

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis 1º Trimestre de 2021

NOTA 24 - Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido

A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) evidencia a evolução do Patrimônio Líquido da entidade. Na UNILA o Patrimônio Líquido é composto somente pelos Resultados Acumulados. A tabela a seguir apresenta a DMPL do exercício de 2020 e do primeiro trimestre de 2021:

Tabela 50 - DMPL - Comparativo

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

Especificação	Resultados Acumulados
Saldo Inicial do Exercício de 2021	197.279.821,19
Ajustes de Exercícios Anteriores	(15.248,86)
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	0,00
Resultado do Exercício	(1.044.721,72)
Saldo Final do 1º Trimestre de 2021	196.219.850,61

Fonte: SIAFI, 2020 e 2021.

O resultado acumulado no primeiro trimestre de 2021 apresentou uma redução de 0,54% em relação ao ano anterior, passando de R\$ 197,2 milhões para R\$ 196,2 milhões, decorrente principalmente do déficit apresentado no trimestre, equivalente a R\$ 1 milhão.

NOTA 25 - Ajustes de Exercícios Anteriores

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

O ajuste realizado no primeiro trimestre de 2021, no valor de R\$ 15.248,86, refere-se a regularização, na data de 22/01/2021, da conta Créditos a Receber por Cessão de Pessoal, conforme recebimento do Município de Foz do Iguaçu pela cessão de servidor, referente a remuneração e encargos sociais da competência de dezembro de 2020.