

UNILA

Universidade Federal
da Integração
Latino-Americana

Relatório Contábil

1º Trimestre de 2024

Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças
Coordenadoria de Contabilidade e Finanças
Departamento de Contabilidade
contabilidade@unila.edu.br

Relatório Contábil – UNILA

1º Trimestre 2024

Balanco Patrimonial

Demonstração das Variações Patrimoniais

Balanco Orçamentário

Balanco Financeiro

Demonstração dos Fluxos de Caixa

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido

Notas Explicativas

Foz do Iguaçu - PR
Abril de 2024

Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças (PROPLAN)

Ordenador de Despesas / Pró-Reitor da PROPLAN

Giuliano Silveira Derrosso

Gestora Financeira / Coordenadora de Contabilidade e Finanças

Sonia Maria de Souza Freire Ferreira

Gestora Financeira Substituta

Lorecí Renk Ferreira

Contador Responsável

Cleverson José Abati

Contador Responsável Substituto

Eliseu José Becker

Responsável pela Conformidade de Gestão

Genésia da Silva

Responsável pela Conformidade de Gestão Substituto

Raul dos Santos Thomé

Equipe Técnica

Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

Rose Cler Obregão Lopes

Departamento de Contabilidade

Raul dos Santos Thomé

Departamento de Finanças

Elaine Cristina Ferreira Pessôa

Euzébio Dias de Oliveira

Josiane Costa Pasquali

Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças

Avenida Tancredo Neves, nº 6731- Parque Tecnológico de Itaipu - PTI, Bloco 04, Espaço 01, Sala 005

Telefones: (45) 3522-9719 / 9733 / 9739 / 9761

Correio eletrônico: ccf@unila.edu.br

Endereços eletrônicos: <https://portal.unila.edu.br/proplan/contabilidade-e-financas-1/dcasp>

<https://portal.unila.edu.br/proplan/contabilidade-e-financas-1/ccf>

Sumário

Balanço Patrimonial.....	05
Demonstração das Variações Patrimoniais.....	07
Balanço Orçamentário.....	09
Balanço Financeiro.....	11
Demonstração dos Fluxos de Caixa.....	12
Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido.....	14
Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis.....	15
NOTA 01 - Informações Gerais.....	15
NOTA 02 - Base de Preparação das Demonstrações e das Práticas Contábeis.....	16
NOTA 03 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis.....	16
NOTA 04 - Caixa e Equivalentes de Caixa.....	24
NOTA 05 - Créditos a Curto Prazo.....	26
NOTA 06 - Estoques.....	26
NOTA 07 - VPDs Pagas Antecipadamente.....	28
NOTA 08 - Imobilizado.....	28
8.1 Bens Móveis.....	28
8.1.1 Bens Móveis - Conciliação.....	31
8.2 Bens Imóveis.....	32
8.2.1 Cessão de Imóvel.....	34
8.3 Reavaliação.....	35
8.4 Redução ao Valor Recuperável.....	35
8.5 Depreciação Acumulada.....	36
NOTA 9 - Intangível.....	38
9.1 Reavaliação.....	38
9.2 Redução ao Valor Recuperável.....	39
9.3 Revisão da Vida Útil.....	39
NOTA 10 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais.....	39
NOTA 11 - Fornecedores e Contas a Pagar.....	40
NOTA 12 - Obrigações Fiscais a Curto Prazo.....	40
NOTA 13 - Demais Obrigações a Curto Prazo.....	40
NOTA 14 - Provisões.....	42
NOTA 15 - Passivos Contingentes.....	44
NOTA 16 - Atos Potenciais Ativos.....	44
NOTA 17 - Atos Potenciais Passivos.....	45
NOTA 18 - Resultado Patrimonial.....	47
NOTA 19 - Resultado Orçamentário.....	49
19.1 Execução Orçamentária da Receita.....	49
19.2 Execução Orçamentária da Despesa.....	49
19.3 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar.....	51
NOTA 20 - Resultado Financeiro.....	52
NOTA 21 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa.....	54
NOTA 22 - Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido.....	55
NOTA 23 - Ajustes de Exercícios Anteriores.....	56
NOTA 24 - Auxílio a Pesquisadores.....	56

Relatório Contábil

1º Trimestre de 2024

Balço Patrimonial



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024 PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

EMISSAO 23/04/2024 PAGINA 1

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ATIVO			PASSIVO		
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
ATIVO CIRCULANTE	14.231.659,96	15.256.379,46	PASSIVO CIRCULANTE	25.447.948,51	25.717.662,92
Caixa e Equivalentes de Caixa	11.534.470,84	12.938.287,95	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Curto Prazo	9.244.995,45	9.672.110,53
Créditos a Curto Prazo	1.887.045,41	1.505.369,50	Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo	-	-
Demais Créditos e Valores	1.887.045,41	1.505.369,50	Fomecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	77.767,24	-
Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo	-	-	Obrigações Fiscais a Curto Prazo	18.581,68	-
Estoques	796.005,43	802.593,42	Transferências Fiscais a Curto Prazo	-	-
Ativos Não Circulantes Mantidos para Venda	-	-	Provisões a Curto Prazo	434.559,78	434.559,78
VPDs Pagas Antecipadamente	14.138,28	10.128,59	Demais Obrigações a Curto Prazo	15.672.044,36	15.610.992,61
ATIVO NÃO CIRCULANTE	225.109.139,52	222.631.645,34	PASSIVO NÃO CIRCULANTE	651.160,70	651.160,70
Ativo Realizável a Longo Prazo	-	-	Obrigações Trab., Prev. e Assist. a Pagar a Longo Prazo	-	-
Estoques	-	-	Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo	-	-
Investimentos	-	-	Fomecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo	-	-
Participações Permanentes	-	-	Obrigações Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Transferências Fiscais a Longo Prazo	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	Provisões a Longo Prazo	651.160,70	651.160,70
(-) Depreciação Acumulada de Propriedades p/ Investimentos	-	-	Demais Obrigações a Longo Prazo	-	-
(-) Redução ao Valor Rec. de Propriedades para Investimentos	-	-	TOTAL DO PASSIVO EXIGÍVEL	26.099.109,21	26.368.823,62
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
Investimentos do RPPS de Longo Prazo	-	-	ESPECIFICAÇÃO		
(-) Redução ao Valor Recuperável de Investimentos do RPPS	-	-		2023	2022
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Patrimônio Social e Capital Social	-	-
Demais Investimentos Permanentes	-	-	Adiantamentos para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Demais Invest. Perm.	-	-	Reservas de Capital	-	-
Imobilizado	224.296.141,84	221.995.277,66	Ajustes de Avaliação Patrimonial	-	-
Bens Móveis	37.558.543,65	37.968.855,58	Reservas de Lucros	-	-
Bens Móveis	83.239.692,82	82.370.451,08	Demais Reservas	19.633.387,79	19.633.387,79
(-) Depreciação/Amortização/Exaustão Acum. de Bens Móveis	-45.681.149,17	-44.401.595,50	Resultados Acumulados	193.608.302,48	191.885.813,39
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	-	-	Resultado do Exercício	1.741.914,04	-5.975.830,01
Bens Imóveis	186.737.598,19	184.026.422,08	Resultados de Exercícios Anteriores	191.885.813,39	197.870.897,29
Bens Imóveis	186.742.678,24	184.030.964,97	Ajustes de Exercícios Anteriores	-19.424,95	-9.253,89
(-) Depr./Amortização/Exaustão Acum. de Bens Imóveis	-5.080,05	-4.542,89	(-) Ações / Cotas em Tesouraria	-	-
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	-	-	TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO	213.241.690,27	211.519.201,18
Intangível	812.997,68	636.367,68			
Softwares	812.997,68	636.367,68			
Softwares	812.997,68	636.367,68			
(-) Amortização Acumulada de Softwares	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Softwares	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
Marcas, Direitos e Patentes Industriais	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Marcas, Direitos e Patentes Ind	-	-			

Relatório Contábil

1º Trimestre de 2024



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 23/04/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO PATRIMONIAL - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		PASSIVO		
	2024	2023	PATRIMÔNIO LÍQUIDO		
			ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
(-) Redução ao Valor Recuperável de Marcas, Direitos e Pat. Imoveis	-	-			
Direitos de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Direito de Uso de Imóveis	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável Direito de Uso de Imóveis	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Amortização Acumulada de Patrimônio Cultural	-	-			
(-) Redução ao Valor Recuperável de Patrimônio Cultural	-	-			
Diferido	-	-			
TOTAL DO ATIVO	239.340.799,48	237.888.024,80	TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	239.340.799,48	237.888.024,80

QUADRO DE ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		PASSIVO		
	2023	2022	ESPECIFICAÇÃO	2023	2022
ATIVO FINANCEIRO	11.534.470,84	12.938.287,95	PASSIVO FINANCEIRO	52.442.174,68	33.136.616,12
ATIVO PERMANENTE	227.806.328,64	224.949.736,85	PASSIVO PERMANENTE	12.648.378,14	10.992.758,35
			SALDO PATRIMONIAL	174.250.246,66	193.758.650,33

QUADRO DE COMPENSAÇÕES

ESPECIFICAÇÃO	ATIVO		PASSIVO		
	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023
SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	36.889.715,94	36.419.116,51	SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	30.668.828,05	34.458.991,89
Atos Potenciais Ativos	36.889.715,94	36.419.116,51	Atos Potenciais Passivos	30.668.828,05	34.458.991,89
Garantias e Contragarantias Recebidas	27.879.732,01	27.859.875,51	Garantias e Contragarantias Concedidas	-	-
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Cong	8.934.303,95	8.483.561,02	Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos C	184.293,81	184.293,81
Direitos Contratuais	75.679,98	75.679,98	Obrigações Contratuais	30.484.534,24	34.274.698,08
Outros Atos Potenciais Ativos	-	-	Outros Atos Potenciais Passivos	-	-
TOTAL	36.889.715,94	36.419.116,51	TOTAL	30.668.828,05	34.458.991,89

DEMONSTRATIVO DO SUPERÁVIT/DÉFICIT FINANCEIRO APURADO NO BALANÇO PATRIMONIAL

DESTINAÇÃO DE RECURSOS	SUPERAVIT/DEFICIT FINANCEIRO
Recursos Ordinários	-40.443.259,11
Recursos Vinculados	-464.444,73
Previdência Social (RPPS)	-
Dívida Pública	-2.614.851,72
Fundos, Órgãos e Programas	2.150.406,99
TOTAL	-40.907.703,84

Demonstrações das Variações Patrimoniais



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 23/04/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	53.319.709,29	52.426.119,76
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	-	-
Impostos	-	-
Taxas	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-
Contribuições	-	-
Contribuições Sociais	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-
Contribuição de Iluminação Pública	-	-
Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais	-	-
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	15.439,00	213.358,80
Venda de Mercadorias	1.129,00	59,80
Vendas de Produtos	-	-
Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços	14.310,00	213.299,00
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	47.678,56	37.775,72
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	-	-
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Obtidos	-	-
Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras	47.678,56	37.775,72
Aportes do Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Recebidas	53.197.555,95	43.418.001,40
Transferências Intragovernamentais	52.364.152,05	42.521.753,85
Transferências Intergovernamentais	691.553,47	851.772,61
Transferências das Instituições Privadas	-	-
Transferências das Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências de Consórcios Públicos	-	-
Transferências do Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada de Entes	-	-
Transferências de Pessoas Físicas	-	-
Outras Transferências e Delegações Recebidas	141.850,43	44.474,94
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	649,51	8.587.069,55
Reavaliação de Ativos	-	8.279.913,20
Ganhos com Alienação	-	-
Ganhos com Incorporação de Ativos	-	307.156,35
Ganhos com Desincorporação de Passivos	649,51	-
Reversão de Redução ao Valor Recuperável	-	-
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	58.386,27	169.914,29
Variação Patrimonial Aumentativa a Classificar	-	-
Resultado Positivo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	-	-

Relatório Contábil

1º Trimestre de 2024



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 23/04/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Subvenções Econômicas	-	-
Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas	58.386,27	169.914,29
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	51.577.795,25	51.054.759,51
Pessoal e Encargos	39.040.890,41	33.273.016,68
Remuneração a Pessoal	31.093.581,64	26.659.961,44
Encargos Patronais	5.710.436,48	4.997.565,52
Benefícios a Pessoal	2.118.114,72	1.474.357,87
Outras Var. Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos	118.757,57	141.131,85
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	455.128,69	437.076,45
Aposentadorias e Retomas	-	-
Pensões	-	-
Benefícios de Prestação Continuada	-	-
Benefícios Eventuais	-	-
Políticas Públicas de Transferência de Renda	-	-
Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais	455.128,69	437.076,45
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	6.243.531,30	6.274.218,24
Uso de Material de Consumo	562.240,05	533.312,50
Serviços	4.401.200,42	4.435.368,05
Depreciação, Amortização e Exaustão	1.280.090,83	1.285.537,69
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	115,41	54,89
Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos	-	-
Juros e Encargos de Mora	115,41	54,89
Variações Monetárias e Cambiais	-	-
Descontos Financeiros Concedidos	-	-
Aportes ao Banco Central	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	-	-
Transferências e Delegações Concedidas	311.152,72	488.102,33
Transferências Intragovernamentais	297.980,06	354.179,89
Transferências Intergovernamentais	-	-
Transferências a Instituições Privadas	11.179,02	35.724,43
Transferências a Instituições Multigovernamentais	-	-
Transferências a Condições Públicas	-	-
Transferências ao Exterior	-	-
Execução Orçamentária Delegada a Entes	1.993,64	98.198,01
Outras Transferências e Delegações Concedidas	-	-
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	399.028,20	6.664.515,68
Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes p/ Perdas	-	468.000,00
Perdas com Alienação	-	-
Perdas Involuntárias	-	-
Incorporação de Passivos	399.028,20	412.367,89



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 23/04/2024	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUANTITATIVAS		
	2024	2023
Desincorporação de Ativos	-	5.984.147,79
Tributárias	72.466,57	135.524,42
Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria	19.081,40	82.619,16
Contribuições	53.385,17	52.905,26
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	953,37	37,20
Custo das Mercadorias Vendidas	953,37	37,20
Custos dos Produtos Vendidos	-	-
Custo dos Serviços Prestados	-	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.054.528,58	3.582.213,62
Premiações	-	-
Resultado Negativo de Participações	-	-
Operações da Autoridade Monetária	4.955.322,12	3.577.987,21
Incentivos	-	-
Subvenções Econômicas	-	-
Participações e Contribuições	-	-
Constituição de Provisões	-	-
Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas	99.206,46	4.226,41
RESULTADO PATRIMONIAL DO PERÍODO	1.741.914,04	1.371.360,25
VARIAÇÕES PATRIMONIAIS QUALITATIVAS		
	2024	2023

Balanço Orçamentário



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 23/04/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

RECEITA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
RECEITAS CORRENTES	1.612.311,00	1.612.311,00	798.571,45	-813.739,55
Receitas Tributárias	-	-	-	-
Impostos	-	-	-	-
Taxas	-	-	-	-
Contribuições de Melhoria	-	-	-	-
Receitas de Contribuições	-	-	-	-
Contribuições Sociais	-	-	-	-
Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico	-	-	-	-
Cont. Entidades Privadas de Serviço Social Formação Profis.	-	-	-	-
Receita Patrimonial	164.932,00	164.932,00	47.449,40	-117.482,60
Exploração do Patrimônio Imobiliário do Estado	-	-	-	-
Valores Mobiliários	164.932,00	164.932,00	47.449,40	-117.482,60
Delegação de Serviços Públicos	-	-	-	-
Exploração de Recursos Naturais	-	-	-	-
Exploração do Patrimônio Intangível	-	-	-	-
Cessão de Direitos	-	-	-	-
Demais Receitas Patrimoniais	-	-	-	-
Receita Agropecuária	-	-	-	-
Receita Industrial	-	-	-	-
Receitas de Serviços	31.203,00	31.203,00	15.439,00	-15.764,00
Serviços Administrativos e Comerciais Gerais	31.203,00	31.203,00	15.439,00	-15.764,00
Serviços e Atividades Referentes à Navegação e ao Transporte	-	-	-	-
Serviços e Atividades Referentes à Saúde	-	-	-	-
Serviços e Atividades Financeiras	-	-	-	-
Outros Serviços	-	-	-	-
Transferências Correntes	1.355.703,00	1.355.703,00	691.553,47	-664.149,53
Outras Receitas Correntes	60.473,00	60.473,00	44.129,58	-16.343,42
Multas Administrativas, Contratuais e Judiciais	60.473,00	60.473,00	1.038,61	-59.434,39
Indenizações, Restituições e Ressarcimentos	-	-	43.090,97	43.090,97
Bens, Direitos e Valores Incorporados ao Patrimônio Público	-	-	-	-
Multas e Juros de Mora das Receitas de Capital	-	-	-	-
Demais Receitas Correntes	-	-	-	-
RECEITAS DE CAPITAL	-	-	-	-
Operações de Crédito	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Alienação de Bens	-	-	-	-
Alienação de Bens Móveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Imóveis	-	-	-	-
Alienação de Bens Intangíveis	-	-	-	-
Amortização de Empréstimos	-	-	-	-
Transferências de Capital	-	-	-	-

Relatório Contábil

1º Trimestre de 2024



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 23/04/2024	PÁGINA 2
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

RECETA				
RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS	PREVISÃO INICIAL	PREVISÃO ATUALIZADA	RECEITAS REALIZADAS	SALDO
Outras Receitas de Capital	-	-	-	-
Integralização do Capital Social	-	-	-	-
Resultado do Banco Central do Brasil	-	-	-	-
Remuneração das Disponibilidades do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Resgate de Títulos do Tesouro Nacional	-	-	-	-
Demais Receitas de Capital	-	-	-	-
SUBTOTAL DE RECEITAS	1.612.311,00	1.612.311,00	798.571,45	-813.739,55
REFINANCIAMENTO	-	-	-	-
Operações de Crédito Internas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
Operações de Crédito Externas	-	-	-	-
Mobiliária	-	-	-	-
Contratual	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	1.612.311,00	1.612.311,00	798.571,45	-813.739,55
DEFICIT	-	-	72.897.073,50	72.897.073,50
TOTAL	1.612.311,00	1.612.311,00	73.695.644,95	72.883.333,95
CRÉDITOS ADICIONAIS ABERTOS	-	-	-	163.928,00
Superavit Financeiro	-	-	-	-
Excesso de Arrecadação	-	-	-	-
Créditos Cancelados	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-
	-	-	-	-

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
DESPESAS CORRENTES	202.996.697,00	202.832.769,00	73.666.619,95	44.631.371,74	31.362.461,26	129.166.149,05
Pessoal e Encargos Sociais	153.622.035,00	153.622.035,00	59.794.220,49	35.950.714,84	24.847.726,79	93.827.814,51
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	49.374.662,00	49.210.734,00	13.872.399,46	8.680.656,90	6.514.734,47	35.338.334,54
DESPESAS DE CAPITAL	1.436.944,00	1.436.944,00	29.025,00	20.425,00	20.425,00	1.407.919,00
Investimentos	1.436.944,00	1.436.944,00	29.025,00	20.425,00	20.425,00	1.407.919,00
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
RESERVA DE CONTINGÊNCIA	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL DAS DESPESAS	204.433.641,00	204.269.713,00	73.695.644,95	44.651.796,74	31.382.886,26	130.574.068,05
AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Interna	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida Externa	-	-	-	-	-	-
Dívida Mobiliária	-	-	-	-	-	-
Outras Dívidas	-	-	-	-	-	-
SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO	204.433.641,00	204.269.713,00	73.695.644,95	44.651.796,74	31.382.886,26	130.574.068,05



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 23/04/2024	PÁGINA 3
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

DESPESA						
DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	DOTAÇÃO INICIAL	DOTAÇÃO ATUALIZADA	DESPESAS EMPENHADAS	DESPESAS LIQUIDADAS	DESPESAS PAGAS	SALDO DA DOTAÇÃO
TOTAL	204.433.641,00	204.269.713,00	73.695.644,95	44.651.796,74	31.382.886,26	130.574.068,05

ANEXO 1 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO DOS RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	384.833,59	7.207.801,24	4.049.401,50	4.007.792,46	109.495,08	3.475.347,29
Pessoal e Encargos Sociais	-	118.392,75	10.629,23	10.629,23	-	107.763,52
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	384.833,59	7.089.408,49	4.038.772,27	3.997.163,23	109.495,08	3.367.583,77
DESPESAS DE CAPITAL	429.024,89	9.738.891,13	3.654.058,87	3.529.641,53	-	6.638.274,49
Investimentos	429.024,89	9.738.891,13	3.654.058,87	3.529.641,53	-	6.638.274,49
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-	-
TOTAL	813.858,48	16.946.692,37	7.703.460,37	7.537.433,99	109.495,08	10.113.621,78

ANEXO 2 - DEMONSTRATIVO DE EXECUÇÃO RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	-	15.376.065,27	15.376.065,27	-	-
Pessoal e Encargos Sociais	-	14.312.349,28	14.312.349,28	-	-
Juros e Encargos da Dívida	-	-	-	-	-
Outras Despesas Correntes	-	1.063.715,99	1.063.715,99	-	-
DESPESAS DE CAPITAL	-	-	-	-	-
Investimentos	-	-	-	-	-
Inversões Financeiras	-	-	-	-	-
Amortização da Dívida	-	-	-	-	-
TOTAL	-	15.376.065,27	15.376.065,27	-	-

Relatório Contábil

1º Trimestre de 2024

Balanço Financeiro



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024 PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)

TÍTULO BALANÇO FINANCEIRO - TODOS OS ORÇAMENTOS

EMISSÃO 23/04/2024 PAGINA 1

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

VALORES EM UNIDADES DE REAL

ORGAO SUPERIOR 26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

INGRESSOS			DISPÊNDIOS			
ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	ESPECIFICAÇÃO	2024	2023	
Receitas Orçamentárias	798.571,45	1.250.441,74	Despesas Orçamentárias	73.695.644,95	124.469.732,72	
Ordinárias	-	-	Ordinárias	73.051.444,66	123.695.632,12	
Vinculadas	1.039.192,98	1.250.468,59	Vinculadas	644.200,29	774.100,60	
Educação	43.090,97	148.312,47	Previdência Social (RPPS)	-	-	
Previdência Social (RPPS)	-	-	Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	644.200,29	774.100,60	
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	996.102,01	1.102.156,12				
(-) Deduções da Receita Orçamentária	-240.621,53	-26,85				
Transferências Financeiras Recebidas	52.364.152,05	42.521.753,85	Transferências Financeiras Concedidas	297.980,06	354.179,89	
Resultantes da Execução Orçamentária	40.102.177,63	36.775.185,05	Resultantes da Execução Orçamentária	2.236,80	8.434,80	
Repasses Recebidos	40.102.177,63	36.775.185,05	Repasses Concedidos	2.236,80	8.434,80	
Independentes da Execução Orçamentária	12.261.974,42	5.746.568,80	Independentes da Execução Orçamentária	295.743,26	345.745,09	
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	7.006.258,02	5.490.700,56	Transferências Concedidas para Pagamento de RP		194.293,81	
Movimentação de Saldos Patrimoniais	5.255.716,40	255.868,24	Movimento de Saldos Patrimoniais	295.743,26	161.451,28	
Aporte ao RPPS	-	-	Aporte ao RPPS	-	-	
Aporte ao RGPS	-	-	Aporte ao RGPS	-	-	
Recebimentos Extraorçamentários	42.386.335,01	94.648.362,60	Pagamentos Extraorçamentários	22.959.250,61	15.070.299,50	
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	13.268.910,48	8.957.339,01	Pagamento dos Restos a Pagar Processados	15.376.065,27	9.634.684,54	
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	29.043.848,21	85.635.991,07	Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	7.537.433,99	5.375.087,80	
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	45.751,35	22.027,16	Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	45.751,35	60.527,16	
Outros Recebimentos Extraorçamentários	27.824,97	33.005,36	Outros Pagamentos Extraorçamentários	-	-	
Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	15.794,21	19.893,40				
Arrecadação de Outra Unidade	12.030,76	13.111,96				
Saldo do Exercício Anterior	12.938.287,95	11.088.964,00	Saldo para o Exercício Seguinte	11.534.470,84	9.615.310,08	
Caixa e Equivalentes de Caixa	12.938.287,95	11.088.964,00	Caixa e Equivalentes de Caixa	11.534.470,84	9.615.310,08	
TOTAL	108.487.346,46	149.509.522,19	TOTAL	108.487.346,46	149.509.522,19	

Demonstrações dos Fluxos de Caixa



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 23/04/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

	2024	2023
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	2.146.249,42	674.086,21
INGRESSOS	53.220.505,61	43.807.334,71
Receita Tributária	-	-
Receita de Contribuições	-	-
Receita Agropecuária	-	-
Receita Industrial	-	-
Receita de Serviços	15.439,00	213.358,80
Remuneração das Disponibilidades	47.449,40	35.441,40
Outras Recetas Derivadas e Originárias	44.129,58	1.49.868,93
Transferências Recebidas	691.553,47	851.772,61
Intergovernamentais	691.553,47	851.772,61
Dos Estados e/ou Distrito Federal	-	-
Dos Municípios	-	-
Intragovernamentais	-	-
Outras Transferências Recebidas	-	-
Outros Ingressos Operacionais	52.421.934,16	42.556.892,97
Ingressos Extraorçamentários	45.751,35	22.027,16
Transferências Financeiras Recebidas	52.364.152,05	42.521.753,85
Arrecadação de Outra Unidade	12.030,76	13.111,96
DESEMBOLSOS	-51.074.256,19	-43.133.248,50
Pessoal e Demais Despesas	-45.225.017,94	-37.905.960,32
Legislativo	-	-
Judiciário	-	-
Essencial à Justiça	-	-
Administração	-	-
Defesa Nacional	-	-
Segurança Pública	-	-
Relações Exteriores	-	-
Assistência Social	-	-
Previdência Social	-	-
Saúde	-	-
Trabalho	-	-
Educação	-45.240.812,15	-37.925.853,72
Cultura	-	-
Direitos da Cidadania	-	-
Urbanismo	-	-
Habitação	-	-
Saneamento	-	-
Gestão Ambiental	-	-
Ciência e Tecnologia	-	-
Agricultura	-	-
Organização Agrária	-	-
Indústria	-	-
Comércio e Serviços	-	-

Relatório Contábil

1º Trimestre de 2024



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO PRIMEIRO TRIMESTRE (Fechado)
EMISSÃO 23/04/2024	PÁGINA 2

TÍTULO	DEMONSTRAÇÕES DOS FLUXOS DE CAIXA - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

VALORES EM UNIDADES DE REAL

	2024	2023
Comunicações	-	-
Energia	-	-
Transporte	-	-
Desporto e Lazer	-	-
Encargos Especiais	-	-
(+/-) Ordens Bancárias não Sacadas - Cartão de Pagamento	15.794,21	19.893,40
Juros e Encargos da Dívida	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Interna	-	-
Juros e Correção Monetária da Dívida Externa	-	-
Outros Encargos da Dívida	-	-
Transferências Concedidas	-5.505.506,84	-4.812.581,13
Intergovernamentais	-	-
A Estados e/ou Distrito Federal	-	-
A Municípios	-	-
Intragovernamentais	-5.494.327,82	-4.776.856,70
Outras Transferências Concedidas	-1.179,02	-35.724,43
Outros Desembolsos Operacionais	-343.731,41	-414.707,05
Despêndios Extraorçamentários	-45.751,35	-60.527,16
Transferências Financeiras Concedidas	-297.980,06	-354.179,89
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO	-3.550.066,53	-2.147.740,13
INGRESSOS	-	-
Alienação de Bens	-	-
Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos	-	-
Outros Ingressos de Investimentos	-	-
DESEMBOLSOS	-3.550.066,53	-2.147.740,13
Aquisição de Ativo Não Circulante	-3.373.436,53	-2.147.740,13
Concessão de Empréstimos e Financiamentos	-	-
Outros Desembolsos de Investimentos	-176.630,00	-
FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-	-
INGRESSOS	-	-
Operações de Crédito	-	-
Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes	-	-
Transferências de Capital Recebidas	-	-
Outros Ingressos de Financiamento	-	-
DESEMBOLSOS	-	-
Amortização / Refinanciamento da Dívida	-	-
Outros Desembolsos de Financiamento	-	-
GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-1.403.817,11	-1.473.853,92
CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA INICIAL	12.938.287,95	11.088.964,00
CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL	11.534.470,84	9.615.310,08

Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido



MINISTÉRIO DA FAZENDA
SECRETARIA DO TESOURO NACIONAL

EXERCÍCIO 2024	PERÍODO MAR (Fechado)
EMISSÃO 22/04/2024	PÁGINA 1
VALORES EM UNIDADES DE REAL	

TÍTULO	DEMONSTRAÇÃO DAS MUTAÇÕES DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO - TODOS OS ORÇAMENTOS
SUBTÍTULO	26267 - UNIVERS. FEDERAL DA INTEG. LATINO AMERICANA - AUTARQUIA
ORGAO SUPERIOR	26000 - MINISTERIO DA EDUCACAO

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2023	-	-	-	-	-	214.252.517,90	-	-	214.252.517,90
Varição Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	1.533,59	-9.253,89	-	-	-7.720,30
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	19.631.854,20	-16.381.620,61	-	-	3.250.233,59
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	-5.975.830,01	-	-	-5.975.830,01
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2023	-	-	-	-	19.633.387,79	191.885.813,39	-	-	211.519.201,18

Especificação	Patrimônio/ Capital Social	Adiant. para Futuro Aumento de Capital (AFAC)	Reserva de Capital	Reservas de Lucros	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Ajustes de Avaliação Patrimonial	Ações/Cotas em Tesouraria	Total
Saldo Inicial do Exercício 2024	-	-	-	-	19.633.387,79	191.885.813,39	-	-	211.519.201,18
Varição Cambial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-	-	-19.424,95	-	-	-19.424,95
Aumento/Redução de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resgate/Reemissão de Ações e Cotas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ajuste de Avaliação Patrimonial	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultado do Exercício	-	-	-	-	-	1.741.914,04	-	-	1.741.914,04
Constituição/Reversão de Reservas	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Dividendos/Juros sobre Capital Próprio	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Provisão Tributária - IR/CS s/ Res. de Reavaliação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldos de Fusão, Cisão e Incorporação	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Adiantamento para Futuro Aumento de Capital	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo Final do Exercício 2024	-	-	-	-	19.633.387,79	193.608.302,48	-	-	213.241.690,27

Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

NOTA 01 - Informações Gerais

(a) Natureza Jurídica da Entidade

A Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA) é uma autarquia federal, criada pela Lei nº 12.189, de 12 de janeiro de 2010, vinculada ao Ministério da Educação (MEC), mantida pela União, dotada de autonomia didático-científica, administrativa, disciplinar e de gestão financeira e patrimonial, em conformidade com a Constituição Federal.

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

(b) Domicílio da Entidade

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

- **Campus Integração** - localizado à Avenida Tancredo Neves, nº 3147, Porto Belo.
- **Parque Tecnológico Itaipu - PTI** - localizado no interior da área da Itaipu Binacional, à Avenida Tancredo Neves, nº 6731.
- **Jardim Universitário** - localizado à Avenida Tarquínio Joslin dos Santos, nº 1000, Jardim Universitário.
- **Edifício Rio Almada** - localizado à Avenida Tancredo Neves, nº 3838, Porto Belo.
- **Unidade Almoxarifado Portal da Foz** - localizado à Rua Macucos, nº 131, Portal da Foz.

(c) Natureza das Operações e Principais Atividades da Entidade

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

São objetivos institucionais da UNILA:

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

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

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

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

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

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

VII - buscar o desenvolvimento social, político, cultural, científico, tecnológico e econômico, aberto à participação da comunidade externa e articulada com instituições nacionais e internacionais, com respeito e

responsabilidade no uso e preservação do patrimônio natural;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

NOTA 03 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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

(a) Moeda Funcional

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

(b) Caixa e Equivalentes de Caixa

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

(c) Créditos a Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados a:

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

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

(d) Estoques

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

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

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

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

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

(e) VPDs Pagas Antecipadamente

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

(f) Ativo Realizável a Longo Prazo

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

(g) Imobilizado

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

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

(h) Intangível

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

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

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

(i.1) Reavaliação

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

Bens Imóveis

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

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

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

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

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

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

§1º A reavaliação prevista nos incisos I, II, III e IV do caput deverá ocorrer no prazo máximo de 180 (cento e

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

oitenta) dias da data do respectivo fato gerador ou quando de sua implementação, por alerta automático no Sistema Corporativo da Secretaria de Patrimônio da União.

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

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

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

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

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

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

Bens Móveis e Intangíveis

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

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

- a) Anualmente, para as contas ou grupo de contas cujos valores de mercado variarem significativamente em relação aos valores anteriormente registrados;
- b) A cada quatro anos, para as demais contas ou grupos de contas.

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

Na UNILA, o modelo da reavaliação está sendo aplicado apenas para a classe de ativos referente aos Bens Imóveis, conforme detalhado na NOTA 8.3. A reavaliação dos Bens Móveis e Intangíveis ainda não foi realizada na UNILA, devido à dificuldade de implantação de um sistema informatizado para controle dos bens.

(i.2) Redução ao Valor Recuperável

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

Os procedimentos para determinação e reconhecimento da redução ao valor recuperável estão descritos no item 13, Parte II do MCASP 10ª edição e na Macrofunção 020335 do Manual SIAFI, disponível no sítio da STN/ME (www.tesouro.gov.br). No entanto, essa prática contábil ainda não foi adotada na UNILA, devido à dificuldade de implantação de um sistema informatizado para controle dos bens.

(i.3) Depreciação de Bens Móveis

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

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

3.4 - Exemplos de custos diretamente atribuíveis são:

- a) Custos de pessoal decorrentes diretamente da construção ou aquisição de item do ativo imobilizado;
- b) Custos de preparação do local;

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

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

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

O valor residual, assim como os prazos de vida útil, são obtidos com base no item 6.3 da macrofunção 020330.

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

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

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

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

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

(i.5) Amortização

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

(j) Passivos Circulantes e Não Circulantes

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

Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão:

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

(k) Provisões

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

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

(l) Apuração do Resultado

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

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

(l.1) Resultado Patrimonial

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

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

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

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

(l.2) Resultado Orçamentário

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

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

(l.3) Resultado Financeiro

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

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

(m) Política de Gestão de Riscos (PGR)

Em atendimento à Instrução Normativa Conjunta MP/CGU nº 01/2016, o Conselho Universitário (CONSUN) aprovou a Política de Gestão de Riscos (PGR), conforme Resolução nº 28/2019/CONSUN. O objetivo desta política é estabelecer diretrizes e responsabilidades para a implementação do processo de gestão de riscos na UNILA, com vistas a contribuir no cumprimento da sua missão e no alcance dos seus objetivos.

Para auxiliar nesse processo foi elaborado um Plano de Gestão de Riscos. Esse documento define ações para identificar e tratar os riscos que podem afetar os processos da universidade. O plano é conduzido pelo Escritório de Processos (EP), unidade administrativa ligada ao Departamento de Planejamento Estratégico (DPE) com a participação dos servidores responsáveis pelas unidades que compõem a estrutura organizacional da UNILA.

No mês de agosto de 2023 foram iniciadas ações para a identificação dos seguintes tipos de riscos: orçamentários, financeiros e licitatórios. O plano começou a ser executado na Pró-reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças (PROPLAN), devido à relação dos seus subprocessos com esses riscos. O trabalho será estendido para a Pró-reitoria de Administração, Gestão e Infraestrutura (PROAGI), junto à Coordenadoria de Compras, Contratos e Licitações (CCCL), pois é a área responsável pela gestão das licitações na UNILA, sendo impactada por riscos de natureza licitatória.

Esta ação terá continuidade até o final do primeiro semestre de 2024, onde os riscos serão identificados, analisados e tratados, seguindo as fases da metodologia estabelecida na política de riscos. Os riscos classificados como alto e extremo serão cadastrados na plataforma ForRisco, a qual já possui riscos cadastrados e monitorados pela PROPLAN. Esta plataforma foi concebida com a finalidade de proporcionar maior transparência e eficiência no processo de acompanhamento da gestão de riscos das Universidades e Institutos Federais.

(n) Conformidade Contábil

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

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

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

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

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

No primeiro trimestre de 2024 foram aplicadas 06 diferentes restrições na conformidade contábil, totalizando 18 restrições aplicadas de janeiro a março de 2024, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 1 - Restrições Contábeis

Código da Restrição	Descrição	Quantidade
315	FALTA/RESTRICAO CONFORM. REGISTROS DE GESTAO	3
632	SLD ALONG/INDEV.CONTAS TRANS. AT.Ñ.CIR-IMOBIL	3
634	FALTA AVALIACAO BENS MÓV//IMOV//INTANG/OUTROS	3
653	SLD.ALONG/INDEV.CONTAS CONTROLE	3
706	DESPESAS EXERC.COR.PAGAS RECUR.RESTOS A PAGAR	3
776	FALTA DE RECONHECIMENTO DE BENS IMÓVEIS	3
Total		18

Fonte: SIAFI, 2024.

Restrição 315 - Falta/restrrição da conformidade de registros de gestão: ocorre quando a UG deixa de registrar a conformidade de registros de gestão em decorrência dos registros efetuados pela própria unidade. Aplica-se também pela existência de restrição na conformidade de registros de gestão. No primeiro trimestre de 2024 foram aplicadas 08 restrições na conformidade de registros de gestão, sendo todas por realização de despesa sem prévio empenho.

Restrição 632 - Saldos alongados/indevidos em contas transitórias do ativo não circulante - imobilizado. Devido à não regularização da conta Bens Não Localizados que em março de 2024 apresenta o saldo de R\$ 3.671.389,02. Este valor foi apontado no inventário anual de 2023, registrado em dezembro de 2023, conforme processo 23422.020983/2023-30.

Restrição 634 - Falta de avaliação de bens móveis e intangíveis: a falta de avaliação de bens móveis e intangíveis, para mais ou para menos, impossibilita o adequado conhecimento da realidade contábil do patrimônio, além de conduzir a inobservância de procedimentos de conteúdo fiscal e legal, tendo em vista a existência de informações não confiáveis para a elaboração de relatórios gerenciais. Na UNILA vem sendo realizada apenas a reavaliação dos bens imóveis. Diante disso, o Departamento de Logística apresentou a seguinte justificativa: "O Departamento de Logística e suas subunidades dedicaram o período de 2023 para atividades urgentes de regularização patrimonial propostas pela alta gestão e ainda apoio à desmobilização da unidade Vila A, trabalhando intensamente no controle e guarda dos bens patrimoniais retirados daquela unidade. Manteve ainda, a execução das atividades de rotina das unidades, que contemplam recebimento de material, registro de bens, gestão de material de consumo, gestão de bens patrimoniais (em depósito), movimentação física de bens, gestão da frota de veículos com aquisição de veículos novos e a elaboração dos processos para os novos contratos de abastecimento, manutenção e fretamento, realização de processos de compra de materiais essenciais, gestão de atas de registro de preço válidas, tratamento e arquivo de documentos, tombamento de acervo bibliográfico adquirido, gestão dos contratos sob gestão da unidade, entre outras atividades. Ações de grande porte, como a implantação do SIADS, reavaliação de bens, testes de recuperabilidade e revisão da vida útil dos softwares ficaram impossibilitadas de serem executadas, devida a grande dedicação necessária."

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

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

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

nos processos 23422.002259/2024-13, 23422.002124/2024-40, 23422.002170/2024-49, 23422.001637/2024-33, 23422.000069/2024-53 e 23422.025928/2023-36, sendo os pagamentos devidamente autorizados pela autoridade competente.

Restrição 776 - Falta de reconhecimento de bens imóveis. Em 2022, a UNILA recebeu em forma de Contrato de Cessão de Uso, sob o regime de utilização gratuita de Imóvel da União, pelo prazo de 10 anos, um terreno localizado à Avenida Carlos Gomes s/no, Parte do lote 1549 - Vila Portes, no município de Foz do Iguaçu, Estado do Paraná, com área de 59.927,89 m², no valor de R\$ 1.487.410,12, registrado sob a Matrícula no 76.687, do 1o Ofício do Registro de Imóveis de Foz do Iguaçu - PR. Cadastrado no SPIUnet sob o RIP 7563010035000 e RIP Utilização 7563010055000. A finalidade da cessão se destina na construção, implantação e funcionamento do novo Campus Universitário da UNILA, conforme consta no processo 23422.018269/2022-09. No entanto, o imóvel não foi transferido contabilmente para a UNILA. Em contato com a Setorial Contábil/MEC e a SPU/PR, foi constatado que a transferência não ocorreu devido a problemas no sistema SPIUnet. Desta forma, foi encaminhado ofício à SPU/PR para que, assim que possível, regularize a situação. Em Junho de 2023, a Reitoria formalizou a solicitação de conversão da cessão do terreno para doação por meio do Ofício nº 223/2023/Reitoria à SPU/PR. Contudo, após análise da gestão atual, não há evidência de que o ofício tenha sido encaminhado à SPU/PR. Sendo assim, ficamos no aguardo de resposta da SPU/PR quanto a regularização do sistema e transferência do imóvel.

NOTA 04 - Caixa e Equivalentes de Caixa

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

Tabela 2 - Caixa e Equivalentes de Caixa

Caixa e Equivalentes em Moeda Nacional	31/03/2024	AV	31/12/2023	AV	AV
CTU - Recursos da Conta Única Aplicados	1.831.717,54	15,88%	1.591.859,07	12,30%	15,07%
Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS	818.696,05	7,10%	759.363,53	5,87%	7,81%
Limite de Saque com Vinc. Pgto - Ordem Pagto - OFSS	8.884.057,25	77,02%	10.587.065,35	81,83%	-16,09%
Total	11.534.470,84	100,00%	12.938.287,95	100,00%	-10,85%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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

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

A conta “Limite de Saque com Vinc. Pgto - Ordem Pagto - OFSS” refere-se ao valor do limite de saque da Conta Única aguardando a autorização do pagamento e posterior emissão da ordem bancária. O saldo desta conta refere-se ao valor da folha de pagamento de março de 2024, realizada em 28/03/2024, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 01/04/2024.

A conta “CTU - Recursos da Conta Única Aplicados” refere-se aos valores recebidos de convênios e aplicados na Conta Única do Tesouro Nacional. Os rendimentos são resgatados mensalmente e ao final do convênio os valores são enviados ao conveniente. Os rendimentos resgatados ficam disponíveis na conta “Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS”, em contas correntes específicas de cada convênio. Sendo assim, do valor de R\$ 818.696,05, disponível na conta “Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS”, uma parte, no valor de R\$ 209.533,74, refere-se aos rendimentos dos valores aplicados dos convênios, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

Tabela 3 - Aplicações na Conta Única - Detalhamento

CONVÊNIO	F1081	F1050	SALDO EM 31/03/2024 – CONTA "CTU - Recursos da Conta Única Aplicados" (111110206)	RENDIMENTOS ATÉ 33/03/2024 – CONTA "Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS" (111122001)
96/2019 - Fundação Araucária (697679)	A001IF	A001HI	10.582,94	27.536,42
22/2021 - Fundação Araucária (1AAEWL)	A001HM	A001GT	37.028,55	9.856,11
89/2021 - Fundação Araucária (1AAGFU)	A001HQ	A001GX	39.855,90	17.791,81
145/2021 - Fundação Araucária (1AAHFH)	A001HR	A001GY	2.141,25	4.852,67
10/2022 - SETI - Fundo Paraná (1AAKPZ)	A0028G	A0029D	0,00	4.295,28
104/2022 - Fundação Araucária (1AAJLQ)	A001HX	A001H4	11.552,50	1.882,18
105/2022 - Fundação Araucária (1AAJLY)	A001I0	A001H7	18.224,34	2.511,36
106/2022 - Fundação Araucária (1AAJLN)	A001HV	A001H2	19.062,50	2.425,14
107/2022 - Fundação Araucária (1AAJMA)	A001I1	A001H8	11.085,65	1.481,35
108/2022 - Fundação Araucária (1AAJLU)	A001HY	A001H5	13.617,50	2.359,50
109/2022 - Fundação Araucária (1AAJLI)	A001HT	A001H0	17.714,90	2.514,17
110/2022 - Fundação Araucária (1AAJOF)	A001I5	A001HC	3.844,50	1.447,76
111/2022 - Fundação Araucária (1AAJLO)	A001HW	A001H3	19.062,50	2.686,68
112/2022 - Fundação Araucária (1AAJNO)	A001I3	A001HA	10.572,66	1.746,50
114/2022 - Fundação Araucária (1AAJLV)	A001HZ	A001H6	14,00	1.356,32
115/2022 - Fundação Araucária (1AAKQV)	A001I9	A001HG	19.062,50	2.247,65
116/2022 - Fundação Araucária (1AAJMB)	A001I2	A001H9	14.911,44	2.229,64
117/2022 - Fundação Araucária (1AAJLM)	A001HU	A001H1	9.562,82	1.237,91
131/2022 - Fundação Araucária (1AAJYW)	A001I7	A001HE	180.000,00	22.135,70
212/2022 - Fundação Araucária (1AAJNX)	A001I4	A001HB	19.062,50	2.425,14
353/2022 - Fundação Araucária (1AAKDW)	A001I8	A001HF	19.062,50	2.239,41
371/2022 - Fundação Araucária (1AAJXP)	A001I6	A001HD	140.877,82	23.199,56
417/2022 - Fundação Araucária (1AAKWB)	A001IA	A00263	324,00	2.254,61
644/2022 - Fundação Araucária (1AAKWI)	A001IC	A00265	5.200,00	5.444,97
665/2022 - Fundação Araucária (1AALVP)	A0027Q	A0029E	13.307,12	2.103,53
666/2022 - Fundação Araucária (1AALSS)	A0027R	A0029F	16.586,00	2.220,05
667/2022 - Fundação Araucária (1AALVH)	A0027S	A0029G	12.487,12	2.032,90
669/2022 - Fundação Araucária (1AALSr)	A0027T	A0029H	32.045,12	4.933,31
670/2022 - Fundação Araucária (1AALVQ)	A0027U	A0029I	12.857,10	2.123,98
671/2022 - Fundação Araucária (1AAMFJ)	A0029K	A002C7	18.107,12	1.847,98
086/2023 - Fundação Araucária (1AANDT)	A002DC	A002EN	22.920,00	3.115,97
106/2023 - Fundação Araucária (1AAMLV)	A002AO	A002C8	88.353,39	8.564,24
154/2023 - Fundação Araucária (1AANDP)	A002DB	A002EO	126.941,66	9.221,75
158/2023 - Fundação Araucária (1AANDV)	A002DD	A002EP	209.383,34	4.967,56
288/2023 - Fundação Araucária (1AAPZQ)	A002M6	A002SH	64.771,30	1.970,73
320/2023 - Fundação Araucária (1AAQBQ)	A002N8	A002SI	216.335,00	2.838,09
321/2023 - Fundação Araucária (1AAQIL)	A002PE	A002SJ	214.900,00	746,27
332/2023 - Fundação Araucária (1AAQKK)	A002RC	A002SK	160.300,00	1.969,33
Rendimentos ainda não apropriados (1050000400 500)		000400	0,00	12.720,21
TOTAL			1.831.717,54	209.533,74

Fonte: SIAFI 2024.

NOTA 05 - Créditos a Curto Prazo

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

Tabela 4 - Demais Créditos e Valores

Conta	31/03/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
13 Salário - Adiantamento	0,00	0,00%	654.294,21	43,46%	-100,00%
Adiantamento de Férias	1.576.270,44	83,53%	475.199,89	31,57%	-
Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado	105.420,26	5,59%	168.924,90	11,22%	-37,59%
Adiantamento Concedido - Suprimento de Fundos	17.600,00	0,93%	0,00	0,00%	-
Adiantamento - Termo Execução Descentralizada	184.293,81	9,77%	184.293,81	12,24%	0,00%
Remuneração Recursos Aplic na CTU a Receber	3.460,90	0,18%	3.231,74	0,21%	7,09%
Créditos a Receber por Cessão de Pessoal	0,00	0,00%	19.424,95	1,29%	-100,00%
Total	1.887.045,41	100,00%	1.505.369,50	100,00%	25,35%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O subgrupo Demais Créditos e Valores refere-se às contas de adiantamentos a pessoal, adiantamento de Suprimento de Fundos, adiantamento de Termo de Execução Descentralizada (TED), e remuneração de recursos aplicados na Conta Única. No total do grupo, houve um aumento de 25,35% em relação ao ano anterior, passando de R\$ 1,50 milhão para R\$ 1,88 milhão, decorrente, principalmente, da variação na conta de Adiantamento de Férias.

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

Os lançamentos efetuados na conta "Adiantamento - Termo Execução Descentralizada" devem-se a alteração na rotina dos Termos de Execução Descentralizada (TED). Com a alteração, a partir do exercício de 2019, a UG descentralizadora deve apropriar o direito na conta Adiantamento - Termo de Execução Descentralizada (Ativo) e a UG recebedora deve registrar a obrigação na conta Transferências Financeiras a Comprovar (Passivo). O saldo desta conta refere-se aos valores enviados à Universidade Federal do Rio Grande do Norte (UFRN), decorrentes do TED nº 44/2022 (processo 23422.016299/2022-72), que tem como objeto integrar a UNILA à Rede Pública SIG-UFRN para a realização de interesses recíprocos visando à cooperação na melhoria e evolução dos sistemas SIG-UFRN.

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

A conta "Créditos a Receber por Cessão de Pessoal" refere-se à cessão de servidor ao Município de Foz do Iguaçu, cessão esta que encerrou-se em dezembro de 2023.

NOTA 06 - Estoques

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

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

Tabela 5 - Estoques

Conta	31/03/2024	31/12/2023	AH
Mercadorias para Revenda	44.892,82	38.395,83	16,92%
Materiais de Consumo	614.535,63	651.920,61	-5,73%
Outros Estoques	154.348,24	130.048,24	18,69%
(-) Ajuste de Perdas de Estoques	(17.771,26)	(17.771,26)	0,00%
Total	796.005,43	802.593,42	-0,82%

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

A conta Mercadorias para Revenda, no valor de R\$ 44.892,82, refere-se ao estoque de livros disponíveis para venda pela Editora da UNILA.

A conta Materiais de Consumo, no valor de R\$ 614.535,63, refere-se ao estoque de materiais no almoxarifado.

A conta Outros Estoques, no valor de R\$ 154.348,24, refere-se ao pagamento antecipado para importação de materiais e Estoques Diversos conforme segue:

- 1) Importações em andamento no valor de R\$ 130.0448,24:
 - a) Empresa Perkinelmer Health Sciences Inc. - referente à aquisição de acessórios para o sistema de espectrometria infravermelha com transformada de Fourier (FTIR), no valor de R\$ 50.919,52, conforme processo 23422.007767/2020-56; e
 - b) Empresa Pasco Scientific - referente à aquisição de acessórios compatíveis com o módulo didático para experimentos destinado ao laboratório de física da UNILA, no valor de R\$ 57.883,96, processo 23422.019086/2022-01.
 - c) Empresa Creative Biolabs Inc - referente à aquisição de Campylobacter Fetus Subsp. Fetus (órgãos genitais de touro) e Haemophilus Somnus (pulmão bovino, pneumonia) para execução de projeto de dissertação, no valor de R\$ 21.244,76, processo 23422.021463/2022-63.
- 2) Estoque Diversos no valor de R\$ 24.300,00:
 - a) Materiais para utilização e distribuição na mostra de cursos de graduação de 2024 e nos demais eventos organizados.

Constitui, também, o grupo de Estoque, a conta "Ajuste de Perdas em Estoques", no valor de R\$ 17.771,26. O ajuste de perdas de estoques está definido no item 8 da macrofunção 020342 e compreende o registro por estimativa das perdas conhecidas e calculadas, relativas a estoques deteriorados ou obsoletos. O valor foi atualizado em 18/12/2023 conforme consta no processo nº 23422.022991/2023-11.

NOTA 07 - VPDs Pagas Antecipadamente

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

Tabela 6 - VPDs Pagas Antecipadamente

Conta	31/12/2023	AV	31/12/2023	AV	AH
Prêmios de Seguros a Apropriar	14.118,44	99,86%	732,27	7,23%	1828,04%
Assinaturas e Anuidades a Apropriar	19,84	0,14%	9.396,32	92,77%	-99,79%
Total	14.138,28	100,00%	10.128,59	100,00%	39,59%

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

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

A conta “Assinaturas e Anuidades a Apropriar” refere-se à assinatura da Plataforma Sollicita, da empresa Editora Negócios Públicos do Brasil LTDA, com vigência de 31/03/2023 a 01/04/2024 (processo 23422.026143/2022-08), cujo saldo a apropriar em 31/03/2024 era de R\$ 19,84.

NOTA 08 - Imobilizado

O Imobilizado da UNILA está segregado em dois grupos: Bens Móveis e Bens Imóveis. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição em 31/03/2024 e 31/12/2023:

Tabela 7 - Imobilizado

Descrição	31/03/2024	31/12/2023	AH
Bens Móveis	37.558.543,65	37.968.855,58	-1,08%
(+) Valor Bruto Contábil	83.239.692,82	82.370.451,08	1,06%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	(45.681.149,17)	(44.401.595,50)	2,88%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	-
Bens Imóveis	186.737.598,19	184.026.422,08	1,47%
(+) Valor Bruto Contábil	186.742.678,24	184.030.964,97	1,47%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	(5.080,05)	(4.542,89)	11,82%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	0,00	0,00	-
Total	224.296.141,84	221.995.277,66	1,04%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

8.1 Bens Móveis

O valor bruto dos Bens Móveis da UNILA, em 31/03/2024, totalizava R\$ 83,23 milhões, distribuídos em vários subgrupos, conforme detalhado na tabela a seguir:

Tabela 8 - Bens Móveis - Composição

Conta	31/12/2023	AV	31/12/2023	AV	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	39.879.780,91	47,91%	39.558.717,65	48,03%	0,81%
Bens de Informática	15.968.536,88	19,18%	15.900.127,05	19,30%	0,43%
Móveis e Utensílios	9.468.090,05	11,37%	9.186.968,45	11,15%	3,06%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	9.470.766,22	11,38%	9.345.310,47	11,35%	1,34%
Veículos	3.848.440,15	4,62%	3.775.248,85	4,58%	1,94%
Bens Móveis em Andamento	395.829,07	0,48%	395.829,07	0,48%	0,00%
Demais Bens Móveis	4.208.249,54	5,06%	4.208.249,54	5,11%	0,00%
Total	83.239.692,82	100,00%	82.370.451,08	100,00%	1,06%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

O maior valor dos Bens Móveis registrados na UNILA, refere-se ao subgrupo Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, representando 47,91% 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	3.980.114,59
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	770.055,80
1.2.3.1.1.01.03	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS,ODONTO,	31.300.644,92
1.2.3.1.1.01.04	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES	60.488,79
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA	499.582,35
1.2.3.1.1.01.06	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	652.820,78
1.2.3.1.1.01.07	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	1.631.391,02
1.2.3.1.1.01.09	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS	466.784,83
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	83.096,85
1.2.3.1.1.01.25	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS	402.000,98
Total		39.879.780,91

Fonte: SIAFI, 2024.

O subgrupo Bens Móveis em Andamento, no valor de R\$ 395.829,07, é composto somente pela conta "Importações em Andamento" e refere-se ao pagamento antecipado para importação de bens móveis, conforme segue:

- a) Empresa Anton Paar GmbH - Aquisição de tubo de raios-x para ampliação da capacidade de atendimento do laboratório interdisciplinar de ciências físicas da UNILA, no valor de R\$ 229.905,00, conforme processo 23422.015964/2019-13; e
- b) Empresa Martin Christ Gefriertrocknungsanlagen GmbH - Aquisição de Sistema de Liofilização, no valor de R\$ 165.924,07, conforme processo 23422.13102/2020-81.

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

Tabela 10 - Demais Bens Móveis

Conta	Descrição	31/12/2023	AH	31/12/2022	AH	AH
1.2.3.1.1.99.07	Bens Não Localizados	3.671.389,02	87,24%	2.930.049,71	84,50%	25,30%
1.2.3.1.1.99.08	Bens Móveis a Classificar	91.480,00	2,17%	91.480,00	2,64%	0,00%
1.2.3.1.1.99.10	Material de Uso Duradouro	445.380,52	10,58%	445.959,31	12,86%	-0,13%
Total		4.208.249,54	100,00%	3.467.489,02	100,00%	21,36%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O valor apresentado na conta Bens Não Localizados decorre da conclusão do inventário de 2023 (processo 23422.020983/2023-30), 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	111.123,26
123110102 - APARELHOS E EQUIP. COMUNICAÇÃO	73.073,58
123110103 - APAR, EQUIP E UTENS MÉD, ODONT E	287.219,32
123110104 - APAR. E EQUIP. P/ ESPORTES E DIV.	22.433,77
123110107 - MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	115.494,66
123110301 - APAR. E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	65.793,97
123110105 - EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO E SEGUR.	26.060,99

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

123110404 - INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	5.776,91
123110405 - EQUIP. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	557.398,73
123110125 - MÁQ., UTENS. E EQUIP. DIVERSOS	29.488,99
123110201 - EQUIP. DE PROCESSAM. DE DADOS	1.636.615,04
123110302 - MÁQ, INSTAL. UTENS. DE ESCRITÓRIO	4.107,70
123110109 - MAQ. FERRAMENTAS E UTENS. OFICINA	29.952,38
123110121 - EQUIPAMENTOS HIDR. E ELETRICOS.	1.520,00
123110303 - MOBILIARIO EM GERAL.	696.172,29
123110501 - VEICULOS EM GERAL.	4.836,31
123119910 - MATERIAL DE CONS.DE USO DURADOURO	4.321,12
TOTAL	3.671.389,02

Fonte: SIAFI, 2024.

Conforme processo do inventário 2023, a justificativa para a permanência de saldo na conta de Bens Não Localizados, deve-se a alguns fatos relevantes, transcritos a seguir:

I) À desocupação do imóvel "Vila A": os bens que estavam sob a responsabilidade das unidades que estiveram envolvidas não foram transferidos no SIPAC de acordo com as mudanças realizadas, mesmo após a finalização das novas instalações das áreas em outros locais, o que pode ter ocasionado dificuldade e demora na localização de tais bens.

II) A inauguração do Bloco de Aulas 1: os bens utilizados no Bloco de Aulas 1 vieram de diferentes unidades da Unila, gerando um descontrole, tanto de unidades de onde saíram os bens como daquelas que receberam os bens fisicamente. Considerando que um dos objetivos do inventário é regularizar esse tipo de situação, demandou um esforço maior dos integrantes do inventário quanto à solicitação dessa regularização.

III) A indicação de servidores recém empossados e/ou sem conhecimento nessa atividade, designados para participar do inventário: apesar da capacitação ofertada pela SEPAT, a carência de experiência institucional suficiente para conduzir eficientemente este levantamento, pode ter incorrido no resultado final, seja pelo desconhecimento de em que local os bens da unidade possam estar localizados, seja pela metodologia de localização e identificação.

IV) Um significativo aumento no número de acautelamentos, decorrente da adoção do trabalho remoto, seja de forma parcial ou integral. Nesse contexto, suspeita-se que alguns bens não tenham sido devidamente acautelados pelas unidades, resultando em perdas, como é o caso de calculadora, gravador de voz, HD externo, fones de ouvido, dentre outros.

V) A utilização da planilha "Descrição dos Espaços - SECIC (2023)" como base para divisão dos trabalhos da subcomissão gerou muitas dúvidas e sobreposições. A planilha não foi criada para finalidade de mapear os trabalhos das comissões, sua origem se deu na Secretaria de Implantação do Campus para mapear os responsáveis pelo espaço. Contudo, nem sempre a unidade responsável pelo espaço é detentora do bem.

VI) Por fim, uma mudança na gestão da universidade, com novos gestores assumindo a liderança em grande parte das macrounidades. Esses novos líderes estão em processo de aprendizado que também envolve a real importância da localização física dos bens e o RELATÓRIO FINAL COMISSÃO CENTRAL - 2023 procedimentos que podem ser adotados para o levantamento dos bens não localizados, encaminhados pela Comissão Central quando da solicitação de um maior esforço para a localização."

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

"Diariamente este Departamento e suas subunidades buscam medidas para solucionar o problema dos bens não localizados durante o inventário anual da instituição. No ano de 2023 podemos citar algumas medidas tomadas:

1- Mantivemos a descentralização dos trabalhos de levantamento patrimonial através de comissão central e subcomissões setoriais (Portaria nº 125/2022/PROAGI - BS nº 178, de 29 de setembro de 2022).

2- Treinamentos ministrados às comissões antes do início dos trabalhos de cada comissão, frisando a importância do inventário e a responsabilidade de cada unidade sobre os bens em sua carga patrimonial.

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

3- Identificação dos detentores dos bens não localizados após a primeira etapa de levantamento patrimonial realizado.

4- Durante o levantamento de cada comissão a Seção de Patrimônio realizou a etiquetagem dos bens sem identificação localizados, buscando reduzir ao máximo os bem sem identificação.

Além dessas atividades realizadas durante o período do inventário, a SEPAT já iniciou a transferência patrimonial dos bens que ainda se encontram na carga da mesma seção, para os setores detentores a fim de regularizar os registros de responsabilidade com base no relatório analítico do inventário de 2023. A seção está, ainda, realizando o acompanhamento dos Termos de Acautelamento com Bens em Atraso, cobrando os setores responsáveis pelas cargas para regularizarem pendências nos registros de seus bens. Outras providências continuarão sendo tomadas a fim de resolver a questão dos bens não localizados.”

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

Tabela 12 - Bens Móveis a Classificar

Descrição	Processo	Data Registro	Valor
Auxílio à pesquisadores do Programa Institucional de Apoio aos Grupos de Pesquisa da UNILA - Edital 90/2022-PRPPG	23422.016362/2022-71	14/09/2022	26.850,00
Auxílio à pesquisadores do Programa de Concessão de Auxílio às Atividades de Pesquisa (PAAP) - Edital 77/2022-PRPPG	23422.016353/2022-80	16/09/2022	64.630,00
TOTAL			91.480,00

Fonte: SIAFI 2023 e 2024.

8.1.1 Bens Móveis - Conciliação

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

Tabela 13 - Bens Móveis - Conciliação

31/03/2024					
Descrição da Conta	Classificação Contábil	Valor Líquido Inicial	Adições	Depreciação	Valor Líquido Final
APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	123110101	2.260.830,20	34.983,66	-61.062,31	2.234.751,55
APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO	123110102	204.019,44		-10.203,48	193.815,96
EQUIP/UTENS MÉD, OD, LAB E HOSP	123110103	19.164.495,92	213.864,00	-419.331,56	18.959.028,36
APAR E EQUIP P/ESPORTES E DIVERS.	123110104	-4.054,28		-1.838,70	-5.892,98
EQUIP. PROTEÇÃO, SEGUR. E SOC.	123110105	237.257,37	54.225,60	-10.923,82	280.559,15
MÁQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS	123110106	461.346,41		-7.344,24	454.002,17
MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	123110107	569.927,82	17.990,00	-38.460,15	549.457,67
MÁQ., FERRAMENTAS E UTENS. OFIC.	123110109	211.228,94		-10.759,73	200.469,21
MÁQ. E UTENS. AGROPEC./RODOV.	123110120	10.906,00		-738,00	10.168,00
EQUIP. HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	123110121	33.292,20		-1.903,89	31.388,31
MÁQUINAS, UTENS. E EQUIP. DIVER.	123110125	217.303,31		-9.294,96	208.008,35
EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS	123110201	2.617.741,56	68.409,83	-253.122,14	2.433.029,25
APARELHOS E UTENS. DOMÉSTICOS	123110301	673.609,96	42.696,60	-37.999,74	678.306,82
MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO	123110302	32.806,73		-1.055,70	31.751,03
MOBILIÁRIO EM GERAL	123110303	2.135.855,64	238.425,00	-147.131,60	2.227.149,04
COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS	123110402	1.216.896,97	37.629,25	-120.228,75	1.134.297,47
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍST.	123110404	226.902,93		-3.860,19	223.042,74

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

EQUIPAM. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	123110405	1.180.835,82	87.826,50	-84.275,55	1.184.386,77
OBRAS DE ARTE E PEÇAS P/ EXPOS.	123110406	113.300,00			113.300,00
VEÍCULOS EM GERAL	123110501	596.865,52		-10.268,28	586.597,24
VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	123110503	1.191.318,12	73.191,30	-49.142,98	1.215.366,43
AERONAVES	123110505	12.090,35		-607,89	11.482,50
IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO	123110702	395.829,07			395.829,07
BENS NÃO LOCALIZADOS	123119907	3.671.389,02			3.671.389,02
BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR	123119908	91.480,00			91.480,00
MATERIAL DE USO DURADOURO	123119910	445.380,52			445.380,52
TOTAL		37.968.855,58	869.241,74	-1.279.553,67	37.558.543,65

Fonte: SIAFI, 2024.

Em relação à conta Coleções e Materiais Bibliográficos, destaca-se que não vem sendo realizado o inventário anual.

O valor líquido final negativo de -R\$ 5.892,98, apresentado na conta “Apar. e Equip. p/ Esportes e Divers”, decorre da transferência de valores para a conta “Bens não Localizados”, conforme demonstrado na tabela 11.

8.2 Bens Imóveis

O valor bruto dos Bens Imóveis da UNILA, em 31/03/2024, totalizava R\$ 186,74 milhões, distribuídos em Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet e Bens Imóveis em Andamento, conforme demonstrado na tabela a seguir:

Tabela 14 - Bens Imóveis – Composição

Conta	31/12/2023	AV	31/12/2023	AV	AH
Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET	62.542.552,46	33,49%	62.542.552,46	33,98%	0,00%
Bens Imóveis em Andamento	124.200.125,78	66,51%	121.488.412,51	66,02%	2,23%
Total	186.742.678,24	100,00%	184.030.964,97	100,00%	1,47%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

De acordo com a tabela anterior, os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 66,51% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da UNILA, e a diferença de 33,49% 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 15 - Bens de Uso Especial - Composição

Descrição	31/03/2024	31/12/2023
Imóveis Residenciais/Comerciais	36.515.855,09	36.515.855,09
Campus Integração - Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo, Foz do Iguaçu - RIP 7563009735001	36.515.855,09	36.515.855,09
Terrenos/Glebas	26.026.697,37	26.026.697,37
RIP 7563009205002 - Av. Tancredo Neves, 6731, Foz do Iguaçu/PR	26.026.697,37	26.026.697,37
Total	62.542.552,46	62.542.552,46

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

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

Tabela 16 - Imóveis Residenciais/Comerciais - Detalhamento

TERRENO					
Descrição			Data da Contabilização	Valor	
Valor inicial do Terreno			11/06/2019	6.720.000,00	
Reavaliação 2019			18/12/2019	2.215.687,71	
Reavaliação 2020 (desvalorização)			21/12/2020	-259.465,96	
Reavaliação 2021			14/12/2021	4.447.005,21	
Reavaliação 2022 - Ajuste de 2021 (processo 23422.024906/2022-78)			25/11/2022	8.730,91	
Reavaliação 2022 (processo 23422.024906/2022-78)			26/01/2023	963.229,11	
Reavaliação 2023 (processo 23422.024924/2023-31)			21/12/2023	280.663,36	
VALOR DO TERRENO				14.375.850,34	
CONSTRUÇÃO/BENFEITORIAS					
Empresa	Contrato	Objeto	Insc. Genérica em Obras em Andamento	Data da Contabilização	Valor
Tarobá Construções Ltda	59/2017	2ª Etapa da obra do Alojamento Estudantil (processo 23422.006871/2018-17)	IM3158658	11/06/2019	3.237.035,35
Ancema Construções Ltda	29/2018	1ª Etapa da obra do Alojamento Estudantil (processo 23422.000361/2019-17)	IM2158658	30/12/2020	6.844.462,54
Manu Com. e Montagem Industrial Ltda	43/2020	Prestação de serviços para complementações estruturais às edificações existentes no alojamento estudantil (processo 23422.001024/2021-53)	IM7158658	17/09/2021	159.948,61
Dsoares Empreendimentos e Construções	22/2015	Serviços de engenharia especializada em geotécnica (processo 23422.008177/2015-83)	IM2158658	24/09/2021	1.771,00
Gonzalez Engenharia Ltda	25/2016	Serviço de elaboração de projeto executivo (processo 23422.010638/2016-69)	IM2158658	24/09/2021	4.500,00
Guava Manutenção e Serviços Ltda	72/2016	Serviços de construção do Alojamento Estudantil da UNILA (processos 23422.000994/2017-55 e 23422.004306/2018-15)	IM2158658	24/09/2021	4.132.814,40
Protogeo Engenharia de Agrimensura Ltda	21/2016	Serviços de topografia (processo 23422.002324/2017-73)	IM2158658	24/09/2021	6.850,48
Estação Engenharia Ltda	06/2020	Instalação de infraestrutura de cabeamento estruturado de rede lógica (processo 23422.003517/2020-47)	IM2158658	19/04/2022	164.748,98
Nicolas Antonio Alfaro Sandana	N/A	Obra de arte executada no imóvel Alojamento Estudantil em atendimento à Lei Municipal nº 1759/93 (processo 23422.009994/2019-82)	IM2626701	22/12/2022	20.000,00
Aimant Engenharia Ltda	01/2022	Contratação de empresa especializada para o fornecimento, instalação e entrada em operação de uma central fotovoltaica de geração distribuída nas dependências da UNILA (processo 23422.005368/2022-12)	IM8158658	02/01/2023	368.000,00
		Reavaliação 2022 (processo 23422.024906/2022-78)		26/01/2023	1.067.398,84
BRJ Construções Cívicas Ltda	47/2019	Serviços de construção da primeira etapa do edifício multiuso - bloco de aulas 1 (processo 23422.000382/2020-68)	IM4158658	31/01/2023	4.290.959,78
Enerugi Engenharia Ltda	41/2021	Serviços de engenharia para retomada da obra de construção do edifício multiuso - bloco de aulas 1 (processo 23422.022508/2021-36)	IM4158658	31/01/2023	1.202.325,47
Proenerg Engenharia Ltda	23/2022	Instalação da infraestrutura de cabeamento estruturado de rede lógica no edifício bloco de aulas 1, do Campus Integração da UNILA (processo 23422.028532/2022-60)	IM4158658	03/04/2023	206.944,39
		Reavaliação 2023 (processo 23422.024924/2023-31)		21/12/2023	432.244,91
VALOR DAS CONSTRUÇÕES/BENFEITORIAS					22.140.004,75
TOTAL					36.515.855,09

Fonte: UNILA, 2024.

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

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

Tabela 17 - Bens Imóveis em Andamento - Composição

Conta	Descrição	31/03/2024	31/12/2023	AH
123210601 - Obras em Andamento	IM1158658 Campus Niemeyer	115.392.137,69	115.392.137,69	-
	IM6158658 Bloco de Aulas 2ª Etapa	8.674.064,24	5.962.350,97	45,48%
	IM2626702 Muro de Arrimo e Estacionamento do Campus Integração	123.333,85	123.333,85	-
123210605 - Estudos e Projetos	IM9158658 Bloco Multiúso 03 e 04	10.590,00	10.590,00	-
Total		124.200.125,78	121.488.412,51	2,23%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

A obra do Campus Niemeyer (**IM1158658**) está paralisada, sendo assim, seu valor permaneceu inalterado em relação a 31/12/2023.

A obra da Segunda Etapa do Edifício Multiuso da UNILA (**IM6158658**), com a construção do Bloco de Aulas 2, iniciou-se em janeiro de 2021, conforme contrato nº 41/2020 com a empresa BRJ Construções Civis Ltda. O valor previsto para essa etapa da obra era de R\$ 5.482.697,26, sendo executado o valor de R\$ 221.500,97. Devido ao descumprimento das obrigações contratuais assumidas, caracterizado pela inexecução parcial do objeto, o contrato foi rescindido unilateralmente, conforme publicado no Diário Oficial da União em 18/04/2022. Desta forma, foi realizado novo processo licitatório para a execução do remanescente da obra, sendo contratada a empresa Amboni Construções Ltda, conforme contrato nº 17/2022, ao valor de R\$ 8.196.106,00, com início da vigência em 01/12/2022, sendo executado até 31/03/2024 o valor de R\$ 8.452.563,27, totalizando, assim, o valor executado nesta obra de R\$ 8.674.064,24.

A obra do Muro de Arrimo e Estacionamento do Campus Integração (**IM2626702**) teve início em abril de 2023, conforme contrato nº 05/2023 com a empresa J P Construções e Serviços Ltda. O valor previsto para essa obra é de R\$ 612.260,97, sendo executado até 31/03/2024 o valor de R\$ 123.333,85.

O valor contabilizado como Bloco Multiúso 03 e 04 (**IM9158658**) está registrado na conta Estudos e Projetos e refere-se à contratação de serviços de engenharia especializada em geotecnia para investigação/prospecção geológico-geotécnica, visando subsidiar a elaboração do projeto de fundação da edificação Bloco Multiúso 03 e 04, conforme contrato nº 10/2022 com a empresa M. A. de Almeida Engenharia e Equipamentos. O valor previsto para essa contratação foi de R\$ 11.850,00, sendo executado o valor de R\$ 10.590,00. O saldo do contrato, no valor de R\$ 1.260,00, não foi executado, sendo baixado contabilmente em 11/10/2023.

8.2.1 Cessão de Imóvel

Em 2022, a UNILA recebeu em forma de Contrato de Cessão de Uso, sob o regime de utilização gratuita de Imóvel da União, pelo prazo de 10 anos, um terreno localizado à Avenida Carlos Gomes s/nº, Parte do lote 1549 - Vila Portes, no município de Foz do Iguaçu, Estado do Paraná, com área de 59.927,89 m², no valor de R\$ 1.487.410,12, registrado sob a Matrícula nº 76.687, do 1º Ofício do Registro de Imóveis de Foz do Iguaçu - PR. Cadastrado no SPIUnet sob o RIP 7563010035000 e RIP Utilização

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

7563010055000. A finalidade da cessão se destina na construção, implantação e funcionamento do novo Campus Universitário da UNILA, conforme consta no processo 23422.018269/2022-09.

No entanto, o imóvel não foi transferido contabilmente para a UNILA. Em contato com a Setorial Contábil/MEC e a SPU/PR, foi constatado que a transferência não ocorreu devido a problemas no sistema SPIUnet. Desta forma, foi encaminhado ofício à SPU/PR para que, assim que possível, regularize a situação.

Em Junho de 2023, a Reitoria formalizou, por meio do Ofício nº 223/2023/Reitoria, uma solicitação à SPU/PR para a conversão da cessão do terreno para a modalidade de doação. Contudo, após análise da gestão, não há evidência de que o ofício tenha sido recebido pela SPU/PR. Sendo assim, ficamos no aguardo de resposta da SPU/PR quanto a regularização do sistema e transferência do imóvel.

8.3 Reavaliação

A reavaliação referente aos Bens Móveis ainda não foi realizada na UNILA, conforme justificativa apresentada na Nota 03, item (n).

Em relação aos Bens Imóveis, especificamente referente aos Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet, foi efetuada a reavaliação referente ao exercício de 2023 em dezembro desse mesmo ano, em contrapartida à conta do Patrimônio Líquido de "Reavaliação de Bens Imóveis - RIP", no grupo de Reserva de Reavaliação, registrada por meio do sistema SPIUnet (processo 23422.024924/2023-31), conforme demonstrado na planilha abaixo:

Tabela 18 - Reavaliação 2023

Descrição do Imóvel	Saldo em 30/09/2023	Reavaliação 2023 - contabilizada em dez/2023	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/03/2024
Terreno - RIP 7563009205002 – Av. Tancredo Neves, 6731, Campus Niemeyer – Foz do Iguaçu/PR	25.520.000,00	506.697,37	26.026.697,37	26.026.697,37
Campus Integração - RIP 7563009735001 – Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo – Foz do Iguaçu/PR (UNIFICAÇÃO RIP 7563008885000 e 7563009225003)	35.802.946,82	712.908,27	36.515.855,09	36.515.855,09
Total	61.322.946,82	1.219.605,64	62.542.552,46	62.542.552,46

Fonte: SIAFI, 2023, 2024.

Para a avaliação dos imóveis foram considerados os valores da última reavaliação com data base de 01/12/2022, atualizando-se os preços até 15/11/2023, considerando uma média entre os diversos índices: INPC – Índice Nacional de Preços ao Consumidor; IPCA – Índice de Preços ao Consumidor Amplo; IGPM – Índice Geral de Preço Médio; e INCC – Índice Nacional da Construção Civil. A média obtida dos índices foi de **1,9912%**, considerando-se a variação obtida entre os dias 15/11/2022 e 15/11/2023, conforme segue:

- INPC - percentual de variação 4,1419%;
- IPCA - percentual de variação 4,8192%;
- IGPM - percentual de variação -4,5607%;
- INCC - percentual de variação 3,5645%

8.4 Redução ao Valor Recuperável

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

Os procedimentos para determinação e reconhecimento da redução ao valor recuperável estão

descritos no item 13, Parte II do MCASP 9ª edição e na Macrofunção 020335 do Manual SIAFI, disponível no sítio da STN/ME (www.tesouro.gov.br).

No entanto, essa prática contábil ainda não foi adotada na UNILA, conforme justificativa apresentada na Nota 03, item (n).

8.5 Depreciação Acumulada

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

Tabela 19 - Taxas Depreciação

DESCRIÇÃO DA CONTA	CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL	VALOR RESIDUAL	VIDA ÚTIL (EM ANOS)	TAXA ANUAL
APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	123110101	10,00%	15	6,00%
APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO	123110102	20,00%	10	8,00%
EQUIP/UTENS MÉD, OD, LAB E HOSP	123110103	20,00%	9,5 - 15	8,42% - 5,33%
APAR E EQUIP P/ESPORTES E DIVERS.	123110104	10,00%	10	9,00%
EQUIP. PROTEÇÃO, SEGUR. E SOC.	123110105	10,00%	10	9,00%
MÁQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS	123110106	10,00%	20	4,50%
MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	123110107	10,00%	10	9,00%
MÁQ., FERRAMENTAS E UTENS. OFIC.	123110109	10,00%	10	9,00%
MÁQ. E UTENS. AGROPEC./RODOV.	123110120	10,00%	10	9,00%
EQUIP. HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	123110121	10,00%	10	9,00%
MÁQUINAS, UTENS. E EQUIP. DIVER.	123110125	10,00%	10	9,00%
EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS	123110201	10,00%	5	18,00%
APARELHOS E UTENS. DOMÉSTICOS	123110301	10,00%	7,33 - 8,92 - 9,08 - 10	12,27% - 10,09% - 9,91% - 9%
MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO	123110302	10,00%	10	9,00%
MOBILIÁRIO EM GERAL	123110303	10,00%	5 - 10	18% - 9%
COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS	123110402	0,00% - 10,00%	10	10% - 9%
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍST.	123110404	10,00%	20	4,50%
EQUIPAM. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	123110405	10,00%	10	9,00%
VEÍCULOS EM GERAL	123110501	10,00%	15	6,00%
VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA	123110503	10,00%	7,5 - 12,08 - 12,33 - 13,17 - 13,25 - 13,42 - 13,5 - 15	12% - 7,45% - 7,30% - 6,83% - 6,79% - 6,71% - 6,67% - 6%
AERONAVES	123110505	10,00%	5	18,00%

Fonte: Manual SIAFI e UNILA, 2024.

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

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

- a) Dois casos são referentes a serviços de instalação de ar-condicionado, onde o lançamento dos serviços ocorreu após o lançamento de aquisição dos bens e como os bens já vinham sendo depreciados foi ajustada a depreciação do valor dos serviços para acompanhar a depreciação dos bens, da seguinte forma:
 - I - Vida útil de 9,08 anos - Nota Fiscal 20181 - processo 23422.000213/2018-11;
 - II - Vida útil de 8,92 anos - Notas Fiscais 939 e 2729 - processo 23422.012734/2017-22;
- b) Outro caso refere-se a doação de bens usados, onde foi aplicado a taxa correspondente ao restante do tempo de vida útil do bem, conforme disposto no artigo 46, da Instrução Normativa UNILA nº 01/2018, disponível em:

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

https://portal.unila.edu.br/proagi/coinfra/arquivos/gestao-de-bens-patrimoniais/instrucao-normativa-unila-01_2018.pdf, conforme segue:

I - Vida útil de 7,33 anos - Doação recebida conforme processo 23422.010310/2018-12 - Congelador Cega Skin 110V Gelopar.

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

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

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

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

Tabela 20 - Depreciação Acumulada

DESCRIÇÃO DA CONTA	CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL	31/03/2024			31/12/2023		
		VALOR CONTÁBIL BRUTO	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	VALOR CONTÁBIL BRUTO	DEPRECIÇÃO ACUMULADA	VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO
APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	123110101	3.980.114,59	(1.745.363,04)	2.234.751,55	3.945.130,93	(1.684.300,73)	2.260.830,20
APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO	123110102	770.055,80	(576.239,84)	193.815,96	770.055,80	(566.036,36)	204.019,44
EQUIP/UTENS MÉD. OD, LAB E HOSP	123110103	31.300.644,92	(12.341.616,56)	18.959.028,36	31.086.780,92	(11.922.285,00)	19.164.495,92
APAR E EQUIP P/ESPORTES E DIVERS.	123110104	60.488,79	(66.381,77)	(5.892,98)	60.488,79	(64.543,07)	(4.054,28)
EQUIP. PROTEÇÃO, SEGUR. E SOC.	123110105	499.582,35	(219.023,20)	280.559,15	445.356,75	(208.099,38)	237.257,37
MÁQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS	123110106	652.820,78	(198.818,61)	454.002,17	652.820,78	(191.474,37)	461.346,41
MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	123110107	1.631.391,02	(1.081.933,35)	549.457,67	1.613.401,02	(1.043.473,20)	569.927,82
MÁQ., FERRAMENTAS E UTENS. OFIC.	123110109	466.784,83	(266.315,62)	200.469,21	466.784,83	(255.555,89)	211.228,94
MÁQ. E UTENS. AGROPEC./RODOV.	123110120	32.800,00	(22.632,00)	10.168,00	32.800,00	(21.894,00)	10.906,00
EQUIP. HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	123110121	83.096,85	(51.708,54)	31.388,31	83.096,85	(49.804,65)	33.292,20
MÁQUINAS, UTENS. E EQUIP. DIVER.	123110125	402.000,98	(193.992,63)	208.008,35	402.000,98	(184.697,67)	217.303,31
EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS	123110201	15.968.536,88	(13.535.507,63)	2.433.029,25	15.900.127,05	(13.282.385,49)	2.617.741,56
APARELHOS E UTENS. DOMÉSTICOS	123110301	1.892.724,28	(1.214.417,46)	678.306,82	1.850.027,68	(1.176.417,72)	673.609,96
MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO	123110302	53.010,30	(21.259,27)	31.751,03	53.010,30	(20.203,57)	32.806,73
MOBILIÁRIO EM GERAL	123110303	7.522.355,47	(5.295.206,43)	2.227.149,04	7.283.930,47	(5.148.074,83)	2.135.855,64
COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS	123110402	5.465.313,36	(4.331.015,89)	1.134.297,47	5.427.684,11	(4.210.787,14)	1.216.896,97
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍST.	123110404	337.349,84	(114.307,10)	223.042,74	337.349,84	(110.446,91)	226.902,93
EQUIPAM. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	123110405	3.554.803,02	(2.370.416,25)	1.184.386,77	3.466.976,52	(2.286.140,70)	1.180.835,82
OBRAS ARTE E PEÇAS P/ EXPOSIÇÃO	123110406	113.300,00	0,00	113.300,00	113.300,00	0,00	113.300,00
VEÍCULOS EM GERAL	123110501	679.715,60	(93.118,36)	586.597,24	679.715,60	(82.850,08)	596.865,52
VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	123110503	3.155.215,75	(1.939.849,32)	1.215.366,43	3.082.024,45	(1.890.706,33)	1.191.318,12
AERONAVES	123110505	13.508,80	(2.026,30)	11.482,50	13.508,80	(1.418,41)	12.090,39
IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO	123110702	395.829,07	0,00	395.829,07	395.829,07	0,00	395.829,07
BENS NÃO LOCALIZADOS	123119907	3.671.389,02	0,00	3.671.389,02	3.671.389,02	0,00	3.671.389,02
BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR	123119908	91.480,00	0,00	91.480,00	91.480,00	0,00	91.480,00
MATERIAL DE USO DURADOURO	123119910	445.380,52	0,00	445.380,52	445.380,52	0,00	445.380,52
TOTAL BENS MÓVEIS		83.239.692,82	(45.681.149,17)	37.558.543,65	82.370.451,08	(44.401.595,50)	37.968.855,58
IMÓVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS	123210101	36.515.855,09	(5.080,05)	36.510.775,04	36.515.855,09	(4.542,89)	36.511.312,20
TERRENOS/GLEBAS	123210103	26.026.697,37	0,00	26.026.697,37	26.026.697,37	0,00	26.026.697,37
OBRAS EM ANDAMENTO	123210601	124.189.535,78	0,00	124.189.535,78	121.477.822,51	0,00	121.477.822,51
ESTUDOS E PROJETOS	123210605	10.590,00	0,00	10.590,00	10.590,00	0,00	10.590,00
TOTAL BENS IMÓVEIS		186.742.678,24	(5.080,05)	186.737.598,19	184.030.964,97	(4.542,89)	184.026.422,08
TOTAL IMOBILIZADO		269.982.371,06	(45.686.229,22)	224.296.141,84	266.401.416,05	(44.406.138,39)	221.995.277,66

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Conforme tabela acima, os Bens Não Localizados (R\$ 3.671.389,02) aparecem sem valor de depreciação, porém esses bens continuam sendo depreciados em suas respectivas contas originais. Motivo

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

pelo qual a conta 123110104 - Apar e Equip P/Esportes e Divers. apresenta valor de Depreciação Acumulada maior que o Valor Contábil Bruto, ficando desta forma, com o Valor Contábil Líquido negativo.

NOTA 9 - Intangível

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

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

Em 31/03/2024, a UNILA apresentou um saldo de R\$ 812.997,68 relacionado ao Ativo Intangível. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição para os períodos de 31/03/2024 e 31/12/2023:

Tabela 21 - Intangível - Composição

Conta	31/03/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Software com Vida Útil Definida	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
Software com Vida Útil Indefinida	812.997,68	100,00%	636.367,68	100,00%	27,76%
Total	812.997,68	100,00%	636.367,68	100,00%	27,76%
Amortização Acumulada	0,00		0,00		-
Total	812.997,68		636.367,68		27,76%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O grupo Software com Vida Útil Indefinida, representa 100% do Intangível da UNILA, é composto por diversos softwares, sendo o de valor mais relevante adquirido em 2024, por R\$ 141.240,00, referente a aquisição de solução de rede sem fio, incluindo Controladora Wireless Virtual, Licenças para Access Points (AP) existentes e aquisição de novos AP compatíveis com a solução atualmente em operação.

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

Tabela 22 - Intangível - Conciliação

31/03/2024						
Descrição da Conta	Classificação Contábil	Valor Líquido Inicial	Adições	Alienações	Amortização	Valor Líquido Final
Software com Vida Útil Definida	124110101	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Software com Vida Útil Indefinida	124110201	636.160,49	176.630,00	0,00	0,00	812.790,49
TOTAL		636.160,49	176.630,00	0,00	0,00	812.790,49

Fonte: SIAFI, 2024.

9.1 Reavaliação

De acordo com o item 12.7 da Parte II do MCASP 10ª edição, diversos fatores podem fazer com que o valor contábil de um ativo não corresponda ao seu valor justo. Assim, se após o reconhecimento inicial de uma classe de ativo intangível a entidade adotar o modelo de reavaliação é necessário que periodicamente esses bens passem por um processo visando à adequação do seu valor contábil. A frequência com que as reavaliações são realizadas depende das mudanças dos valores justos dos itens do ativo intangível que serão reavaliados. Quando o valor justo de um ativo intangível difere materialmente do seu valor contábil registrado, exige-se nova reavaliação. Os itens do ativo que sofrerem mudanças significativas no valor justo necessitam de reavaliação anual. Reavaliações frequentes são desnecessárias para itens do ativo que não sofrem mudanças significativas no valor justo, para esses casos as entidades

podem reavaliar o item apenas a cada três ou cinco anos, devendo ser realizada somente se houver necessidade. No entanto, esse modelo ainda não foi adotado na UNILA para o ativo intangível, conforme justificativa apresentada na Nota 03, item (n).

9.2 Redução ao Valor Recuperável

Os procedimentos para determinação e reconhecimento da redução ao valor recuperável estão descritos no item 13 da Parte II do MCASP 10ª edição e na Macrofunção 020335 do Manual SIAFI, disponível no sítio da STN/ME (www.tesouro.gov.br). No entanto, essa prática contábil ainda não foi adotada na UNILA, conforme justificativa apresentada na Nota 03, item (n).

9.3 Revisão da Vida Útil

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

NOTA 10 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

Em 31/03/2024, a UNILA apresentou um saldo em aberto de R\$ 9,24 milhões relacionado a obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, conforme detalhado abaixo:

Tabela 23 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais - Composição

Conta	31/03/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Salários, Remunerações e Benefícios	7.644.188,05	82,68%	9.338.597,50	96,55%	-18,14%
Décimo Terceiro Salário a Pagar	1.257.241,10	13,60%	0,00	0,00%	-
Benefícios Assistenciais a Pagar	144.031,44	1,56%	146.715,17	1,52%	-1,83%
Contribuição a Entidades de Previdência Complementar	84.216,63	0,91%	88.734,53	0,92%	-5,09%
INSS-Contribuição s/ Salários e Remunerações - INTRA	96.430,22	1,04%	81.638,97	0,84%	18,12%
INSS-Contribuição s/ Serviços de Terceiros - INTRA	18.888,01	0,20%	16.424,36	0,17%	-
Total	9.244.995,45	100,00%	9.672.110,53	100,00%	-4,42%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Do total apresentado nesse grupo, R\$ 7,87 milhões refere-se à folha de pagamento de março de 2024, realizada em 28/03/2024, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 01/04/2024. O restante (R\$ 1,37 milhões) refere-se à apropriação por competência de 13º salário e ao INSS a recolher.

NOTA 11 - Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/03/2024, a UNILA apresentou um saldo em aberto relacionado a fornecedores e contas a pagar no valor de R\$ 77.767,24 conforme tabela a seguir:

Tabela 24 - Fornecedores e Contas a Pagar - Por Fornecedor

Fornecedor			31/03/2024	AV
A	ARCOM COMERCIO E SERVICOS EIRELI	18.083.458/0001-17	45.544,32	58,56%
B	DGX TERCEIRIZACAO DE SERVICOS LTDA	20.596.423/0003-95	16.736,84	21,52%
C	AMPLIE ASSESSORIA EM LICITACOES LTDA	25.095.248/0001-04	15.329,00	19,71%
D	MUNICIPIO DE FOZ DO IGUACU	76.206.606/0001-40	157,08	0,20%
Total			77.767,24	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024.

Conforme tabela acima, os fornecedores A, B e C representam 99,80% do total a pagar. O valor a pagar ao fornecedor A refere-se prestação de serviços continuados de manutenção predial preventiva e corretiva das instalações da UNILA com fornecimento de materiais. O valor a pagar ao fornecedor B decorre de serviços continuados de limpeza, asseio, conservação e copeiragem, com a disponibilização de mão de obra e materiais para atender a UNILA. E o valor a pagar ao fornecedor C refere-se à aquisição de equipamentos audiovisuais para a UNILA.

NOTA 12 - Obrigações Fiscais a Curto Prazo

O grupo compreende obrigações das entidades com os tributos de competência municipal com vencimento no curto prazo.

O valor apresentado neste grupo, corresponde às obrigações junto ao governo municipal, relativas ao imposto sobre a propriedade predial e territorial urbana (IPTU) e taxa de limpeza pública (TLP), conforme quadro a seguir:

Tabela 25 - Obrigações fiscais a Curto Prazo

Conta	31/03/2024	AV
IPTU/TLP a recolher - Inter OFSS Municipio	18.581,68	100,00%
Total	18.581,68	100,00%

Fonte: SIAFI, 2024.

NOTA 13 - Demais Obrigações a Curto Prazo

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

Tabela 26 - Demais Obrigações a Curto Prazo

Conta	31/03/2024	AV	31/12/2023	AV	AV
Retenção Previdenciária - FRGPS	76.753,08	0,49%	91.727,57	0,59%	-16,32%
IRRF devido ao Tesouro Nacional	3.003.178,19	19,16%	4.599.209,02	29,46%	-
Impostos e Contribuições Diversos devidos ao Tesouro	202.467,87	1,29%	0,00	0,00%	-
ISS	3.243,08	0,02%	0,00	0,00%	-
Pensão Alimentícia	45.861,41	0,29%	50.111,07	0,32%	-8,48%
Assistência à Saúde - Administração Própria	198,94	0,00%	198,94	0,00%	0,00%
Retenções - Sindicatos	5.454,05	0,03%	4.871,89	0,03%	11,95%
Retenções - Planos de Seguros	8.885,63	0,06%	10.541,30	0,07%	-15,71%
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	741.335,56	4,73%	732.115,50	4,69%	1,26%
Serviços de Processamento de Dados	4.540,05	0,03%	4.490,77	0,03%	1,10%
Previdência Complementar Servidor Pub. Federal	110.905,42	0,71%	113.709,15	0,73%	-2,47%
Depósitos Retidos de Fornecedores	6.568,00	0,04%	0,00	0,00%	-
Incentivos à Educação, Cultura e Outros	1.114.461,07	7,11%	82.121,80	0,53%	1257,08%

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

Saque - Cartão de Pagamento do Governo Federal	15.794,21	0,10%	0,00	0,00%	
Obrigações com Entidades Federais	26.981,24	0,17%	14.857,73	0,10%	81,60%
Transferências Financeiras a Comprovar	10.305.416,56	65,76%	9.907.037,87	63,46%	4,02%
Total	15.672.044,36	100,00%	15.610.992,61	100,00%	0,39%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O total do grupo apresentou um aumento de 0,39% em relação a 31/12/2023, passando de R\$ 15,61 milhões para R\$ 15,67 milhões. Percebe-se que houve uma estagnação, não havendo uma variação significativa.

A conta IRRF devido ao Tesouro Nacional refere-se à retenção de imposto de renda das folhas de pagamento de fevereiro (R\$ 1.460.452,09) e março (R\$ 1.534.928,76), mais a retenção de IRRF retido de serviços de locação de espaços para funcionamento da unidade UNILA em 2024 - Almoxarifado (R\$ 7.797,34). A partir da folha de pagamento de abril de 2023 o IRRF passou a ser informado no eSocial e recolhido por meio de DARF numerado, gerado pela DCTFweb, desta forma, o recolhimento que era realizado pelo regime de competência passou a ser efetuado pelo regime de caixa.

A conta Impostos e Contribuições Diversos devidos ao Tesouro no valor de R\$ 202.467,87, refere-se às retenções na fonte, pela entidade, de impostos e contribuições diversos, relativas às importâncias pagas a terceiros, sobre os quais incidem os referidos tributos.

O saldo apresentado na conta Incentivos à Educação, Cultura e Outros, refere-se ao pagamento de bolsas de residência em saúde e bolsas de auxílio a estudantes.

Na conta Saque - Cartão de Pagamento do Governo Federal, o valor de R\$ 15.794,21, representa os valores referentes às despesas com pagamentos antecipados, pendentes de saque com uso do cartão de pagamento do governo federal.

A conta Obrigações com Entidades Federais, no valor de R\$ 26.891,24, refere-se aos valores a repassar ao órgão Eletronuclear S.A., decorrente do ressarcimento de despesas de pessoal requisitado.

Os lançamentos efetuados na conta Transferências Financeiras a Comprovar devem-se à alteração na rotina dos Termos de Execução Descentralizada - TED. Com a alteração, a partir do exercício de 2019, a UG descentralizadora deve apropriar o direito na conta Adiantamento - Termo de Execução Descentralizada (Ativo) e a UG recebedora deve registrar a obrigação na conta Transferências Financeiras a Comprovar (Passivo). Em 31/03/2024 o saldo dessa conta era de R\$ 10.305.416,56, conforme detalhamento demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 27 - Transferências Financeiras a Comprovar - Detalhamento

Descrição	Objeto	31/03/2024	AV	31/12/2023	AV	AV
TED UNILA/SESU-MEC 10861 (1AAHHP)	Residência em saúde	1.231.662,73	11,95%	1.231.662,73	12,43%	0,00%
TED UNILA/SESU-MEC 10914 (1AAHJO)	Programa de Desenvolvimento da Preceptorial em Saúde - PRODEPS	242.000,00	2,35%	242.000,00	2,44%	0,00%
TED UNILA/CAPEX 10968 (1AAJBI)	Custeio/Cota repasse de recursos referente a UAB	7.861,73	0,08%	7.861,73	0,08%	0,00%
TED UNILA/SESU-MEC 11275 (1AAKDE)	Apoio Obras do Edifício Multiuso - Bloco Salas de Aulas II	3.050.000,00	29,60%	3.050.000,00	30,79%	0,00%
TED UNILA/MCTIC-FINEP 15/2018 (693620)	Aquisição de equipamentos multiusuários para consolidação da pesquisa em ciência e tecnologia da UNILA	447.103,72	4,34%	447.103,72	4,51%	0,00%
TED UNILA/SESU-MEC 8095 (696438)	Aquisição de equipamentos laboratoriais e mobiliário	1.398.958,90	13,57%	1.398.958,90	14,12%	0,00%
TED UNILA/CAPEX 8362 (697440)	PROAP 2019/2020/2021/2022/2023	307.017,11	2,98%	307.017,11	3,10%	0,00%
TED UNILA/SESU-MEC 8835 (699195)	Finalização da retomada da obra do alojamento estudantil	1.381.624,20	13,41%	1.381.624,20	13,95%	0,00%

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

TED UNILA/SESU-MEC 11927 (1AALOG)	Bolsas de Residência em Saúde - 2023	1.199.963,71	11,64%	1.199.963,71	12,11%	0,00%
TED UNILA/SESU-MEC 11865 (1AALSB)	Bolsas de preceptoría para o internato do curso de medicina da UNILA	463.300,00	4,50%	463.300,00	4,68%	0,00%
TED UNILA/CAPEs 12160 (1AANHY)	PROAP - Cota/Custeio	188.004,06	1,82%	177.545,77	1,79%	5,89%
TED UNILA/SESU-MEC 13059 (1AAQQQ)	Bolsa de Preceptoría para o Internato do Curso de Medicina da Unila	77.500,00	0,75%	0,00	0,00%	-
TED UNILA/SESU-MEC 13021 (1AAQRP)	Residência em saúde	310.420,40	3,01%	0,00	0,00%	-
Total		10.305.416,56	96,99%	9.907.037,87	100,00%	4,02%

Fonte: SIAFI e UNILA, 2023 e 2024.

As demais contas que compõem o grupo Demais Obrigações a Curto Prazo referem-se a valores retidos da folha de pagamento de março de 2024.

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.

Na tabela a seguir é apresentada a composição das provisões nas datas de 31/03/2024 e 31/12/2023:

Tabela 28 - Provisões - Composição

Descrição	31/03/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Provisões a Curto Prazo	434.559,78	40,03%	434.559,78	40,03%	0,00%
Provisões a Longo Prazo	651.160,70	59,97%	651.160,70	59,97%	0,00%
Total	1.085.720,48	100,00%	1.085.720,48	100,00%	0,00%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O lançamento das provisões foi atualizado em dezembro de 2023, conforme planilha encaminhada pela Procuradoria Federal junto à UNILA (processo 23422.009886/2019-18). Na tabela a seguir é apresentado o detalhamento das provisões, nos períodos de 31/03/2024 e 31/12/2023:

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

Tabela 29 - Provisões - Detalhamento

Conta	Classificação	Número do Processo	Natureza da Ação	31/03/2024	31/12/2023
Provisão Para Indenizações Trabalhistas	Curto Prazo	0000195-52.2015.5.09.0658	Trabalhista	35.000,00	35.000,00
	Longo Prazo	0010041-91.2015.5.09.0303	Trabalhista	36.377,97	36.377,97
	Longo Prazo	0000839-88.2022.5.09.0095	Trabalhista	26.716,80	26.716,80
	Longo Prazo	0000834-66.2022.5.09.0095	Trabalhista	28.253,20	28.253,20
	Longo Prazo	0000245-37.2019.5.09.0303	Trabalhista	14.428,45	14.428,45
	Longo Prazo	0000323-31.2019.5.09.0303	Trabalhista	23.368,24	23.368,24
	Longo Prazo	0000350-90.2018.5.09.0095	Trabalhista	22.992,70	22.992,70
	Longo Prazo	0000438-88.2018.5.09.0658	Trabalhista	17.619,97	17.619,97
TOTAL				204.757,33	204.757,33
Conta		Número do Processo	Natureza da Ação	31/03/2024	31/12/2023
	Curto Prazo	5005181-29.2016.4.04.7002	Procedimento Comum	218.872,37	218.872,37
	Curto Prazo	5007047-33.2020.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	18.270,57	18.270,57
	Curto Prazo	5003274-64.2022.4.04.7016	Procedimento do Juizado Especial Cível	2.286,25	2.286,25
	Curto Prazo	5013136-38.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	14.459,71	14.459,71
	Curto Prazo	5002638-77.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	0,00	0,00
	Curto Prazo	5016068-96.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	32.088,80	32.088,80
	Curto Prazo	5015805-64.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	8.302,89	8.302,89
	Curto Prazo	5071784-17.2021.4.04.7000	Procedimento do Juizado Especial Cível	9.018,94	9.018,94
	Curto Prazo	5011696-41.2020.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	13.178,63	13.178,63
	Curto Prazo	5020603-34.2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	38.238,95	38.238,95
	Curto Prazo	5015264-94.2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	12.556,32	12.556,32
	Curto Prazo	5003799-88.2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	19.519,45	19.519,45
	Curto Prazo	5009604-22.2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	2.953,20	2.953,20
	Curto Prazo	5011757-91.2023.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	9.813,70	9.813,70
	Longo Prazo	5016506-93.2019.4.04.7002	Procedimento Comum	9.066,40	9.066,40
	Longo Prazo	5003974-48.2023.4.04.7002	Procedimento Comum	257.011,61	257.011,61
	Longo Prazo	5013439-81.2023.4.04.7002	Procedimento Comum	215.325,36	215.325,36
TOTAL				880.963,15	880.963,15
TOTAL GERAL				1.085.720,48	1.085.720,48

Fonte: UNILA, 2023 e 2024.

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

NOTA 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 31/03/2024 e 31/12/2023:

Tabela 30 - Passivos Contingentes

Conta	Número do Processo	Natureza da Ação	31/03/2024	31/12/2023
Passivos Contingentes Previstos - Conta 841100000	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
	5002939-87.2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	14.047,70	14.047,70
	5013535-04.2020.4.04.7002	Procedimento Comum	14.471,85	14.471,85
	5059798-71.2018.4.04.7000	Ação Civil Pública	50.000,00	50.000,00
	5005199-06.2023.4.04.7002	Procedimento Comum	276.702,06	276.702,06
TOTAL			36.627.863,14	36.627.863,14

Fonte: UNILA, 2023 e 2024.

O lançamento dos Passivos Contingentes foi atualizado em dezembro de 2023, conforme planilha encaminhada pela Procuradoria Federal junto à UNILA no processo 23422.009886/2019-18. Assim como as provisões, os Passivos Contingentes são constituídos por ações trabalhistas e cíveis, nas quais a UNILA figura diretamente no polo passivo. As ações acima foram classificadas como Risco Possível, de acordo com os critérios estabelecidos na Portaria AGU nº 68/2022.

NOTA 16 - Atos Potenciais Ativos

Os Atos Potenciais Ativos são demonstrados no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial e compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição para os períodos de 31/03/2024 e 31/12/2023:

Tabela 31 - Atos Potenciais Ativos

SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	31/03/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Garantias e Contragarantias Recebidas	27.879.732,01	75,58%	27.859.875,51	76,50%	0,07%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	8.934.303,95	24,22%	8.483.561,02	23,29%	5,31%
Direitos Contratuais	75.679,98	0,21%	75.679,98	0,21%	0,00%
TOTAL	36.889.715,94	100,00%	36.419.116,51	100,00%	1,29%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O item mais relevante dos Atos Potenciais Ativos, representando 75,58%, refere-se às Garantias e Contragarantias Recebidas, conforme detalhado na tabela abaixo:

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

Tabela 32 - Garantias Recebidas a Executar

Conta	31/03/2024	31/12/2023	AH
Seguros-Garantia a Executar	27.801.406,69	27.788.769,68	0,05%
Caução a Executar	78.325,32	71.105,83	10,15%
Total	27.879.732,01	27.859.875,51	0,07%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Dentre as Garantias Recebidas a Executar, o item mais relevante refere-se a Seguros-Garantia, no valor de R\$ 27.801.406,69. A seguir são detalhados os principais valores dos Seguros-Garantia a Executar por contratado:

Tabela 33 - Seguros-Garantia por Contratado

Contratado		Total	AV
A	CONSORCIO MENDES JUNIOR SCHAHIN	13.809.986/0001-97	26.481.725,58 95,25%
B	AMBONI CONSTRUÇOES LTDA	80.239.965/0001-70	440.338,13 1,58%
C	BRJ CONSTRUÇÕES CIVIS LTDA	79.353.686/0001-54	261.519,35 0,94%
D	DGX TERC. DE SERV. EIRELI	20.596.423/0003-95	76.644,66 0,28%
E	GUAVA MANUTENCAO E SERVICOS LTDA - ME	17.880.798/0001-06	76.000,00 0,27%
F	GENESY - VIGILANCIA E SEGURANÇA PATRIMONIAL	05.338.024/0001-79	65.027,09 0,23%
G	A. P. DUARTE E CIA LTDA	08.475.237/0001-30	52.356,69 0,19%
H	IGUASSEG ASSEIO E CONS	09.411.290/0001-30	50.478,21 0,18%
I	ARCOM COMERCIO E SERVIÇOS EIRELI	18.083.458/0001-17	48.159,65 0,17%
J	ENERUGI ENGENHARIA LTDA	20.871.136/0001-84	42.542,83 0,15%
K	DEMAIS CONTRATADOS	-	206.614,50 0,74%
Total			27.801.406,69 100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2024.

O maior valor dentre os Seguros-Garantia, representando 95,25% do total, refere-se ao seguro do Consórcio Mendes Júnior Schahin, decorrente da obra do Campus Niemeyer. O aviso de sinistro referente à esse seguro foi noticiado originalmente em 05/09/2014, entretanto, está suspenso em virtude de decisão proferida pelo juízo da 2ª Vara Federal de Foz do Iguaçu, nos autos da Ação Ordinária nº 5008231-34.2014.4.04.7002/PR, a qual determinou, liminarmente, a suspensão das multas aplicadas pela UNILA, dos procedimentos para execução das garantias do Contrato nº 16/2011, bem como a abstenção de inclusão do Tomador em cadastro de devedores.

NOTA 17 - Atos Potenciais Passivos

Os Atos Potenciais Passivos são demonstrados no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial e compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição para os períodos de 31/03/2024 e 31/12/2023:

Tabela 34 - Atos Potenciais Passivos

SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	31/03/2024	31/12/2023	AH
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	184.293,81	184.293,81	0,00%
Obrigações Contratuais	30.484.534,24	34.274.698,08	-11,06%
TOTAL	30.668.828,05	34.458.991,89	-11,00%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Dentre os Atos Potenciais Passivos a conta mais relevante é Obrigações Contratuais, totalizando R\$ 30.484.534,24 em 31/03/2024. A tabela a seguir apresenta a segregação dessas obrigações de acordo com a natureza dos respectivos contratos:

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

Tabela 35 - Obrigações Contratuais - Composição

Tipo do Contrato	31/03/2024	AV	31/12/2023	AV	AV
Seguros	122.248,53	0,40%	123.828,00	0,36%	-1,28%
Serviços	20.184.924,31	66,21%	23.604.079,71	68,87%	-14,49%
Aluguéis	4.437.960,85	14,56%	5.702.252,93	16,64%	-22,17%
Fornecimento de Bens	5.739.400,55	18,83%	4.844.537,44	14,13%	18,47%
Total	30.484.534,24	100,00%	34.274.698,08	100,00%	-11,06%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Em 31/03/2024, os contratos de serviços representavam 66,21% do total das obrigações contratuais em execução, enquanto os contratos de aluguéis representavam 14,56% e o restante, 19,23%, representado por contratos de fornecimento de bens e contratos de seguros. Os contratos de fornecimento de bens apresentaram um aumento de 18,47% em relação ao exercício anterior, enquanto todos os demais apresentaram redução.

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 31/03/2024:

Tabela 36 - Obrigações Contratuais - Por Contratado

Contratado		Total	AV	
A	BRJ CONSTRUÇÕES CIVIS LTDA	79.353.686/0001-54	6.460.740,22	21,19%
B	SAMPA FOODS GASTRONOMIA LTDA	10.853.087/0003-65	4.211.594,91	13,82%
C	PAULO VIEIRA DE AMORIM	615.963.299-04	1.898.400,00	6,23%
D	FUNDAÇÃO PARQUE TECNOLÓGICO ITAIPU - BRASIL	07.769.688/0001-18	1.803.258,83	5,92%
E	RODO OESTE VEICULOS E PEÇAS LTDA	20.290.311/0001-40	1.647.600,00	5,40%
F	ARCOM COMERCIO E SERVICOS EIRELI	79.353.686/0001-54	962.807,47	3,16%
G	ICAVEL VEICULOS LTDA	87.938.430/0002-20	962.000,00	3,16%
H	A. P. DUARTE & CIA LTDA	08.475.237/0001-30	947.207,32	3,11%
I	FAC VEICULOS LTADA	48.128.031/0001-59	909.400,00	2,98%
J	DEMAIS CONTRATADOS	-	10.681.525,49	35,04%
Total			30.484.534,24	100,00%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

Os contratados A, B, C e D representam 47,15% do total a ser executado, conforme detalhamento das transações demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 37 - Contratados - Principais Transações

Nº Contrato	Contratado	Objeto	Valor Contratado	Saldo a Executar	Validade
41/2020	BRJ Construções Civis Ltda	Construção da 2ª etapa do Edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 2	5.482.697,26	5.261.196,29	05/2022
47/2019	BRJ Construções Civis Ltda	Construção da 1ª etapa do edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 1	5.490.503,71	1.199.543,93	08/2021
29/2023	Sampa Foods Gastronomia Ltda.	Serviços comuns de fornecimento de alimentação para os acadêmicos da UNILA junto ao Campus localizado na Fundação Parque Tecnológico Itaipu	4.604.400,00	4.211.594,91	10/2024
12/2022	Paulo Vieira de Amorin	Locação de espaços administrativos	2.160.000,00	1.898.400,00	01/2033
34/2016	Fundação Parque Tecnológico Itaipu - Brasil	Locação de espaços acadêmicos e administrativos	9.131.320,32	1.803.258,83	07/2024

Fonte: UNILA, Tesouro Gerencial e SIAFI, 2024.

O maior contratado, entre os atos potenciais passivos, é a empresa BRJ Construções Civis Ltda, decorrente dos contratos 41/2020 (construção da 2ª etapa do Edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 2) e 47/2019 (construção da 1ª etapa do edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 1). Esses contratos foram rescindidos, conforme detalhado na nota 8.2, porém, ainda estão pendentes de baixa contábil pois foram contestados judicialmente.

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

Em seguida aparece a empresa Sampa Foods Gastronomia Ltda, representando 13,82% do valor total, referente ao contrato 29/2023, decorrente dos serviços de fornecimento de alimentação para os acadêmicos da UNILA junto ao Campus localizado na Fundação Parque Tecnológico Itaipu.

Em terceiro figura Paulo Vieira de Amorin, representando 6,23% do valor total, referente ao contrato 12/2022, decorrente da locação de espaços administrativos - almoxarifado.

Na sequência aparece a Fundação Parque Tecnológico Itaipu - Brasil, representando 5,92% do valor total, referente ao Contrato 34/2016, decorrente da locação de espaços acadêmicos e administrativos.

NOTA 18 - Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado no primeiro trimestre de 2024 foi positivo em R\$ 1,74 milhão, apresentando um aumento do superávit em comparação com o mesmo período do ano anterior, que foi de R\$ 1,37 milhão. Esse superávit foi influenciado pelo resultado da redução da VPD de desincorporação de Ativos, que no primeiro trimestre de 2023 alcançou R\$ 5,98 milhões e em 2024, no entanto, não apresentou movimentação. Na tabela abaixo está demonstrado o Resultado Patrimonial ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

Tabela 38 - VPA x VPD

Descrição	31/03/2024	31/03/2023	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas	53.319.709,29	52.426.119,76	1,70%
Variações Patrimoniais Diminutivas	51.577.795,25	51.054.759,51	1,02%
Resultado Patrimonial do Período	1.741.914,04	1.371.360,25	27,02%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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

Tabela 39 - Variações Patrimoniais Aumentativas - Detalhadas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	31/03/2024	AV	31/03/2023	AV	AH
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	15.439,00	0,03%	213.358,80	0,41%	-92,76%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	47.678,56	0,09%	37.775,72	0,07%	26,21%
Transferências e Delegações Recebidas	53.197.555,95	99,77%	43.418.001,40	82,82%	22,52%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	649,51	0,00%	8.587.069,55	16,38%	-99,99%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	58.386,27	0,11%	169.914,29	0,32%	-65,64%
Total	53.319.709,29	100,00%	52.426.119,76	100,00%	1,70%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O subgrupo Transferências e Delegações Recebidas é o mais relevante dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas, representando 99,77% do total, evidenciando um aumento de 22,52% em relação ao mesmo período do ano anterior. O maior valor neste subgrupo refere-se às Transferências Intragovernamentais (R\$ 52.364.152,05), representando os recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual e para pagamento de restos a pagar.

A conta "Reavaliação de Ativos", no subgrupo Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos, que possuía o valor de R\$ 8.279.913,20 em março de 2023 foi zerada em agosto e setembro de 2023, de acordo com os comunicas SIAFI 2023/3637624 e 2023/3669595, conforme detalhado abaixo:

- R\$ 5.861.285,25 era decorrente das incorporações à conta do Ativo Imobilizado de Imóveis Residenciais/Comerciais, conforme movimentação realizada por meio do sistema SPIUnet. Desta forma, como este valor já estava lançado na conta do Ativo de Bens Imóveis em Andamento, foi realizado um novo lançamento para baixa desta conta em contrapartida à conta de VPD de Desincorporação de Ativos. Posteriormente, em 30/09/2023, foi realizada a conciliação entre VPA e VPD, baixando-se uma contra a outra;
- R\$ 2.030.627,95 referente à reavaliação do imóvel Campus Integração, que ficou pendente de registro em 2022, sendo o lançamento efetuado somente em 26/01/2023. Posteriormente, esse valor foi reclassificado para a conta do Patrimônio Líquido de

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

“Reavaliação de Bens Imóveis - RIP”, no grupo de Reserva de Reavaliação, conforme lançamento efetuado pela Coordenação Geral de Contabilidade em 23/08/2023, em conformidade com a NBC TSP 07;

- c) R\$ 388.000,00 era referente à estorno para ajuste do índice médio de reajuste aplicado na reavaliação de 2022, passando de 7,637% para 7,335%. Esse ajuste também gerou lançamentos na conta de VPD de Reavaliação de Bens Imóveis. Posteriormente, em 30/09/2023, foi realizada a conciliação entre VPA e VPD, baixando-se uma contra a outra.

Na tabela abaixo estão detalhadas as Variações Patrimoniais Diminutivas, que apresentaram um aumento de 1,02% em relação ao mesmo período do ano anterior:

Tabela 40 - Variações Patrimoniais Diminutivas - Detalhadas

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	31/03/2024	AV	31/03/2023	AV	AH
Pessoal e Encargos	39.040.890,41	75,69%	33.273.016,68	65,17%	17,33%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	455.128,69	0,88%	437.076,45	0,86%	4,13%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	6.243.531,30	12,11%	6.274.218,24	12,29%	-0,49%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	115,41	0,00%	54,89	0,00%	110,26%
Transferências e Delegações Concedidas	311.152,72	0,60%	488.102,33	0,96%	-36,25%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	399.028,20	0,77%	6.864.515,68	13,45%	-94,19%
Tributárias	72.466,57	0,14%	135.524,42	0,27%	-46,53%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	953,37	0,00%	37,20	0,00%	2462,82%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	5.054.528,58	9,80%	3.582.213,62	7,02%	41,10%
Total	51.577.795,25	100,00%	51.054.759,51	100,00%	1,02%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Dentre as Variações Patrimoniais Diminutivas, o subgrupo Pessoal e Encargos é o mais representativo, totalizando R\$ 39,04 milhões. Compreende este subgrupo as despesas com pagamento dos vencimentos e demais benefícios estabelecidos em lei, dos técnicos administrativos em educação e dos docentes vinculados à Universidade, decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança. Compreende também os encargos trabalhistas de responsabilidade da UNILA e as contribuições a entidade fechada de previdência (FUNPRESP). Comparado ao mesmo período do ano anterior, este grupo apresentou um aumento de aproximadamente R\$ 5,77 milhões (17,33%).

No subgrupo Benefícios Previdenciários e Assistenciais, observa-se um aumento de 4,13% em relação ao primeiro trimestre do ano anterior, decorrente, principalmente, do pagamento de auxílio funeral no valor de R\$ 23.543,24.

No subgrupo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, destaca-se o item Serviços, que representa os gastos com locação de imóveis, limpeza, manutenção, motoristas, segurança e vigilância, transporte, diárias, água, energia elétrica, telefone, internet, entre outros, e apresentou uma redução de R\$ 34.167,63 mil comparado ao mesmo período do ano anterior.

No subgrupo Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos, destaca-se a conta Desincorporação de Ativos, onde a conta foi reduzida em 100% em comparação com o mesmo período do ano anterior, isso devido a contrapartida dos lançamentos de ajustes da conta “Reavaliação de Ativos” já mencionado anteriormente.

No subgrupo Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, destaca-se o item Incentivos, no valor de R\$ 4,95 milhões, que refere-se ao pagamento de bolsas e auxílios a estudantes da Universidade, auxílios a pesquisadores e, também, às bolsas de residência em saúde, apresentando um aumento de R\$ 1,38 milhão em comparação ao mesmo período do ano anterior.

NOTA 19 - Resultado Orçamentário

Em 31/03/2024, as receitas realizadas alcançaram a quantia de R\$ 798.571,45, enquanto as despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 73.695.644,95, ocasionando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 72.897.073,50.

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

19.1 Execução Orçamentária da Receita

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

Tabela 41 - Receitas Realizadas - Composição

Descrição	31/03/2024	31/03/2023	AH
Receitas Correntes	798.571,45	1.250.441,74	-36,14%
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00%
Total	798.571,45	1.250.441,74	-36,14%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Comparando-se as receitas realizadas no primeiro trimestre de 2024 com o mesmo período do exercício anterior, percebe-se uma redução de 36,14% na arrecadação de receitas, decorrente, da diminuição no recebimento de inscrições de concursos, de transferências de convênios, de indenizações e de restituições de despesas primárias.

19.2 Execução Orçamentária da Despesa

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

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

As despesas empenhadas e não executadas efetivamente (não liquidadas) são inscritas em restos a pagar não processados, os quais são objeto da Nota 19.3.

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

Tabela 42 - Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo - Composição

GRUPO DESPESA	31/03/2024				31/03/2023				AH (DOT)	AH (EMP)
	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução	AV (EMP)	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução	AV (EMP)		
DESPESAS CORRENTES	202.832.769,00	73.666.619,95	36,32%	99,96%	181.052.748,00	123.856.270,59	68,41%	99,51%	12,03%	-40,52%
Pessoal e Encargos Sociais	153.622.035,00	59.794.220,49	38,92%	81,14%	139.046.133,00	106.650.413,76	76,70%	85,68%	10,48%	-43,93%
Outras Despesas Correntes	49.210.734,00	13.872.399,46	28,19%	18,82%	42.006.615,00	17.205.856,83	40,96%	13,82%	17,15%	-19,37%
DESPESAS DE CAPITAL	1.436.944,00	29.025,00	2,02%	0,04%	2.146.374,00	613.462,13	28,58%	0,49%	-33,05%	-95,27%
Investimentos	1.436.944,00	29.025,00	2,02%	0,04%	2.146.374,00	613.462,13	28,58%	0,49%	-33,05%	-95,27%
TOTAL	204.269.713,00	73.695.644,95	36,08%	100,00%	183.199.122,00	124.469.732,72	67,94%	100,00%	11,50%	-40,79%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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

Em relação à Dotação Atualizada, houve um aumento de 12,03% nas Despesas Correntes e uma redução de 33,05% nas Despesas de Capital, em comparação com o mesmo período do exercício anterior.

Em relação às Despesas Empenhadas, é possível perceber que os gastos com Pessoal e Encargos Sociais apresentaram uma redução de 43,93% em comparação ao primeiro trimestre do ano anterior, passando de R\$ 106,65 milhões em 31/03/2023 para R\$ 59,79 milhões em 31/03/2024. Nas Outras Despesas Correntes houve uma redução de 19,37%, passando de R\$ 17,20 milhões para R\$ 13,87 milhões. Nas despesas de capital houve uma redução de 95,27%, passando de R\$ 613 mil em 31/12/2023 para R\$ 29 mil em 31/03/2024.

Analisando-se o total das despesas empenhadas em relação ao total da dotação atualizada, houve uma execução de 36,08% em 31/03/2024. Nas Despesas Correntes, o total executado foi de 36,32% e nas Despesas de Capital a execução foi de 2,02%.

No primeiro trimestre de 2024, além do seu próprio orçamento, a UNILA executou (empenhou) despesas com o orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 43 - Descentralizações Orçamentárias Recebidas

UO - Órgão	Grupo Despesa	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução
26267 - UNILA	Pessoal e Encargos Sociais	153.622.035,00	59.794.220,49	38,92%
26267 - UNILA	Outras Despesas Correntes	49.210.734,00	13.484.478,96	27,40%
26101 - Ministério da Educação	Outras Despesas Correntes	-	387.920,50	-
26267 - UNILA	Investimentos	1.436.944,00	29.025,00	2,02%
TOTAL		204.269.713,00	73.695.644,95	36,08%

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

Do total das despesas empenhadas no primeiro trimestre de 2024, R\$ 387.920,50 refere-se ao orçamento de outro órgão (MEC), sendo o total referente à Outras Despesas Correntes.

19.3 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

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

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

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

A tabela a seguir detalha a execução dos Restos a Pagar Não Processados (RPNP) em 31/03/2024:

Tabela 44 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
DESPESAS CORRENTES	384.833,59	7.207.801,24	4.049.401,50	4.007.792,46	109.495,08	3.475.347,29
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	118.392,75	10.629,23	10.629,23	0,00	107.763,52
Outras Despesas Correntes	384.833,59	7.089.408,49	4.038.772,27	3.997.163,23	109.495,08	3.367.583,77
DESPESAS DE CAPITAL	429.024,89	9.738.891,13	3.654.058,87	3.529.641,53	0,00	6.638.274,49
Investimentos	429.024,89	9.738.891,13	3.654.058,87	3.529.641,53	0,00	6.638.274,49
TOTAL	813.858,48	16.946.692,37	7.703.460,37	7.537.433,99	109.495,08	10.113.621,78

Fonte: SIAFI, 2024.

Do saldo de RPNP em 31/03/2024, o maior valor refere-se ao empenho da empresa Fundação Parque Tecnológico Itaipu - Brasil, no valor de R\$ 1.249.150,92, referente à locação de espaços acadêmicos e administrativos para funcionamento da UNILA.

Os cancelamentos de RPNP no primeiro trimestre de 2024 totalizaram R\$ 109.495,08 e referem-se aos cancelamentos dos saldos remanescentes dos empenhos estimativos de serviços, aquisição de peças e pagamento de PASEP, após as devidas liquidações. Do total de RPNP cancelados, o maior valor (R\$ 38.632,45) refere-se ao cancelamento de saldo de empenho da empresa Prime Consultoria e Assessoria Empresarial LTDA, referente a saldo não utilizado em 2023.

Na sequência segue a composição dos Restos a Pagar Processados:

Tabela 45 - Execução dos Restos a Pagar Processados

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

Fonte: SIAFI, 2024.

Os Restos a Pagar Processados inscritos em 31/12/2023 eram compostos por: valores relativos à folha de pagamento de dezembro de 2023; ressarcimento de despesa de pessoal requisitado da empresa Eletronuclear S.A; bolsas de preceptoria para supervisionar estudantes de medicina da UNILA na etapa de internato médico e retenção de INSS de serviços terceirizados.

NOTA 20 - Resultado Financeiro

O resultado financeiro do primeiro trimestre de 2024 registrou um saldo negativo de R\$ 1,40 milhão e sua formação é detalhada na tabela apresentada na sequência, comparando-o com o resultado do mesmo período do exercício anterior:

Tabela 46 - Resultado Financeiro

	31/03/2024	31/03/2023	AH
Receita Orçamentária	798.571,45	1.250.441,74	-36,14%
Despesa Orçamentária	(73.695.644,95)	(124.469.732,72)	-40,79%
Resultado Orçamentário	(72.897.073,50)	(123.219.290,98)	-40,84%
Transferências Financeiras Recebidas	52.364.152,05	42.521.753,85	23,15%
Transferências Financeiras Concedidas	(297.980,06)	(354.179,89)	-15,87%
Transferências Financeiras Líquidas	52.066.171,99	42.167.573,96	23,47%
Recebimentos Extraorçamentários	42.386.335,01	94.648.362,60	-55,22%
Pagamentos Extraorçamentários	(22.959.250,61)	(15.070.299,50)	52,35%
Resultado Extraorçamentário	19.427.084,40	79.578.063,10	-75,59%
Resultado Financeiro do Período	(1.403.817,11)	(1.473.653,92)	-4,74%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Comparada com o exercício anterior, a Receita Orçamentária apresentou uma redução de 36,14%, decorrente, principalmente, da devolução de recursos de convênio, impactando no resultado financeiro.

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

A Despesa Orçamentária apresentou uma redução da ordem de R\$ 50,77 milhões em comparação ao mesmo período do ano anterior e está detalhada na tabela abaixo:

Tabela 47 - Despesas Orçamentárias - Detalhamento

Especificação	31/03/2024	31/03/2023	AH
ORDINÁRIAS	73.051.444,66	123.695.632,12	-40,94%
VINCULADAS	644.200,29	774.100,60	-16,78%
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	644.200,29	774.100,60	-16,78%
Total	73.695.644,95	124.469.732,72	-40,79%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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

As Transferências Financeiras Recebidas apresentaram um aumento de 23,15% em relação ao mesmo período do exercício anterior, representando um acréscimo de R\$ 9,84 milhões, conforme detalhado abaixo:

Tabela 48 - Transferências Financeiras Recebidas - Detalhamento

Especificação	31/03/2024	31/03/2023	AH
Resultantes da Execução Orçamentária	40.102.177,63	36.775.185,05	9,05%
Repasso Recebido	40.102.177,63	36.775.185,05	9,05%
Independentes da Execução Orçamentária	12.261.974,42	5.746.568,80	113,38%
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	7.006.258,02	5.490.700,56	27,60%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	5.255.716,40	255.868,24	1954,07%
Total	52.364.152,05	42.521.753,85	23,15%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

No primeiro trimestre de 2024, os Recebimentos Extraorçamentários apresentaram uma redução de 55,22%, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 49 - Recebimentos Extraorçamentários - Detalhamento

Recebimentos Extraorçamentários	13/03/2024	13/03/2023	AH
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	13.268.910,48	8.957.339,01	48,13%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	29.043.848,21	85.635.991,07	-66,08%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	45.751,35	22.027,16	107,70%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	27.824,97	33.005,36	-15,70%
Total	42.386.335,01	94.648.362,60	-55,22%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Dentre os Recebimentos Extraorçamentários, destaca-se a conta Inscrição dos Restos a Pagar Processados, que apresentou um saldo de R\$ 13,26 milhões em 31/03/2024. Esse saldo refere-se, na maior parte, aos valores da folha de pagamento de março de 2024, realizada em 28/03/2024, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 01/04/2024.

Destaca-se também, entre os Recebimentos Extraorçamentários, a conta Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados que apresentou uma redução de R\$ 56,59 milhões em comparação ao ano anterior e refere-se aos empenhos não liquidados ao final do período.

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

No primeiro trimestre de 2024, os Pagamentos Extraorçamentários apresentaram um aumento de 52,35%, conforme detalhado na tabela abaixo:

Tabela 50 - Pagamentos Extraorçamentários - Detalhamento

Pagamentos Extraorçamentários	31/03/2024	31/03/2023	AH
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	15.376.065,27	9.634.684,54	59,59%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	7.537.433,99	5.375.087,80	40,23%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	45.751,35	60.527,16	-24,41%
Total	22.959.250,61	15.070.299,50	52,35%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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

Destaca-se também, entre os Pagamentos Extraorçamentários, a conta Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados que registrou um aumento de R\$ 2,16 milhões comparado ao mesmo período do ano anterior e refere-se ao pagamento dos empenhos inscritos em restos a pagar.

NOTA 21 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

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

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

Na UNILA, em função da adoção do Princípio da Unidade de Caixa, a Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa é igual ao Resultado Financeiro e, portanto, importou em um resultado negativo no primeiro trimestre de 2024 da ordem de R\$ 1,40 milhão, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 51 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa - Formação

Fluxos de Caixa	31/03/2024	31/03/2023	AH
Atividades Operacionais	2.146.249,42	674.086,21	218,39%
Atividades de Investimento	(3.550.066,53)	(2.147.740,13)	65,29%
Atividades de Financiamento	0,00	0,00	-
Total	(1.403.817,11)	(1.473.653,92)	-4,74%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Segundo informações extraídas da DFC, o item com maior variação monetária no grupo Ingressos, das Atividades Operacionais, foi Transferências Financeiras Recebidas, que apresentou um aumento de R\$ 9,84 milhões em comparação ao mesmo período do ano anterior, e refere-se aos recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual e para pagamento de restos a pagar.

Nos Desembolsos das Atividades Operacionais, a conta com variação monetária mais relevante foi Educação, no Subgrupo Pessoal e Demais Despesas, onde houve um aumento de R\$ 7,32 milhões em relação ao primeiro trimestre do ano anterior.

As Atividades de Investimento são compostas somente pelas contas Aquisição de Ativo Não Circulante e Outros Desembolsos de Investimentos, no grupo Desembolsos, apresentando um aumento de R\$ 1,41 milhão em comparação ao mesmo período do exercício anterior.

NOTA 22 - Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido

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

Tabela 52 - DMPL - Comparativo

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

Especificação	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Total
Saldo Inicial do Exercício de 2024	19.633.387,79	191.885.813,39	211.519.201,18
Ajustes de Exercícios Anteriores	0,00	(19.424,95)	(19.424,95)
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	0,00	0,00	0,00
Resultado do Exercício		1.741.914,04	1.741.914,04
Saldo Final do exercício de 2024	19.633.387,79	193.608.302,48	213.241.690,27

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O resultado acumulado no primeiro trimestre de 2024 apresentou um aumento de 0,81% em relação ao ano anterior, passando de R\$ 211,51 milhões para R\$ 213,24 milhões, decorrente principalmente do superávit apresentado no trimestre, equivalente a R\$ 1,74 milhões.

O grupo Demais Reservas é composto somente pela Reserva de Reavaliação. Até o exercício de 2022, o aumento do ativo por reavaliação vinha sendo contabilizado no resultado, na conta de VPA de "Reavaliação de Bens Imóveis", entretanto, conforme determina a NBC TSP 07 e o MCASP, o aumento do ativo por reavaliação deve ser contabilizado diretamente à conta de Reserva de Reavaliação. Desta forma, em 2023 a reavaliação foi contabilizada na conta do Patrimônio Líquido de Reserva de Reavaliação. Foram, também, efetuados ajustes em 2023 para adequação das reavaliações dos exercícios de 2021 e 2022 à conta de Reserva de Reavaliação, conforme demonstrado na tabela abaixo:

Tabela 53 - Reserva de Reavaliação - Detalhamento

Descrição do Imóvel	Ajuste indevido ref. Reavaliação 2021/2022 (efetuado em 31/12/2023)	Reavaliação 2021 (ajuste efetuado em 31/12/2023)	Reavaliação 2022 (ajustes efetuados em 31/08/2023 e 31/12/2023)	Reavaliação 2023 (contabilizada em 21/12/2023)	Ajuste Depreciação Acumulada (contabilizada em 31/10/2023)	Saldo em 31/12/2023	Saldo em 31/03/2024
RIP 7563009205002 - Terreno - Av. Tancredo Neves, 6731, Campus Niemeyer - Foz do Iguaçu/PR	0,00	5.800.000,00	1.800.000,00	506.697,37	0,00	8.106.697,37	8.106.697,37
RIP 7563009735001 - Campus Integração - Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo - Foz do Iguaçu/PR	4.325.884,49	4.447.005,21	2.039.358,86	712.908,27	1.533,59	11.526.690,42	11.526.690,42
Total	4.325.884,49	10.247.005,21	3.839.358,86	1.219.605,64	1.533,59	19.633.387,79	19.633.387,79

Fonte: SIAFI, 2023, 2024.

O ajuste indevido referente ao imóvel do Campus Integração (RIP 7563009735001) refere-se aos lançamentos efetuados em 2021 (R\$ 4.305.884,49) e 2022 (R\$ 20.000,00) na conta de Reavaliação de Bens Imóveis (461110200), porém, que não refere-se a reavaliação. Esses valores referem-se às incorporações de obras em andamento, sendo anulados com lançamentos efetuados na conta de Desincorporação de Ativos (365110100). Ocorre que deveria ter sido realizada a confrontação das contas de VPA (461110200) e VPD (365110100), zerando-se uma contra a outra, entretanto esse lançamento não foi realizado. Desta forma, a CCONT/STN realizou o ajuste de reavaliação dos anos de 2021 e 2022 sem

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

considerar o desconto da VPD de Desincorporação de Ativos. Como o lançamento foi efetuado em 31/12/2023, não houve tempo para correção ainda em 2023, ficando assim a correção para 2024.

NOTA 23 - Ajustes de Exercícios Anteriores

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

No primeiro trimestre de 2024 houve a realização de um único lançamento na conta Ajustes de Exercícios Anteriores, no valor de R\$ 19.424,95, referente à regularização da conta Créditos a Receber por Cessão de Pessoal, decorrente da cessão de servidor ao Município de Foz do Iguaçu, referente a remuneração e encargos sociais da competência de dezembro de 2023, cujo recebimento ocorreu em janeiro de 2024.

NOTA 24 - Auxílio a Pesquisadores

Os pagamentos de auxílios a pesquisadores são controlados pela conta contábil de Auxílios a Pesquisa a Comprovar (níveis 7 e 8 do PCASP), que registra a responsabilidade da unidade com auxílios de pesquisa a comprovar pela utilização de recursos.

Na tabela abaixo é apresentada a sua composição nas datas de 31/03/2024 e 31/12/2023:

Tabela 54 - Auxílio a Pesquisa a Comprovar - Composição

Descrição	31/03/2024	31/12/2023	AH
Auxílios a Pesquisa a Comprovar	6.650.392,45	6.260.188,81	6,23%
Total	6.650.392,45	6.260.188,81	6,23%

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Na tabela abaixo é demonstrado o detalhamento dos valores pagos até 31/03/2024 e que ainda estão pendentes de comprovação, comparando com o exercício anterior:

Tabela 55 - Auxílio a Pesquisa a Comprovar - Detalhamento

PROCESSO	UNIDADE	PROGRAMA	31/03/2024	31/12/2023
23422.011979/2017-32	PRPPG	PAIP	193.500,00	193.500,00
23422.011940/2018-87	PRPPG	PROGRAMA DE APOIO A PÓS-GRADUAÇÃO (PROAP)	72.301,75	72.301,75
23422.011608/2018-30	PROGRAD	PARTICIPAÇÃO DE DOCENTES NA I MOSTRA DE CURSOS DE GRADUAÇÃO DA UNILA	5.530,15	5.530,15
23422.013639/2018-95	PRPPG	APOIO AOS GRUPOS DE PESQUISA	330.000,00	330.000,00
23422.014697/2018-47	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL AGENDA TRÍPLICE	480.000,00	480.000,00
23422.005513/2019-80	PRPPG	PROAP CAPES	0,00	19.766,31
23422.002517/2019-74	PRPPG	BOLSAS DE PRODUTIVIDADE - CONVENIO 67/2019-FA // ABRAÃO JESSÉ CAPISTRANO DE SOUZA	21.630,00	21.630,00
23422.002381/2019-60	PRPPG	BOLSAS DE PRODUTIVIDADE - CONVENIO 68/2019-FA // YUNIER GARCIA BASABE	24.000,00	24.000,00
23422.002364/2019-34	PRPPG	BOLSAS DE PRODUTIVIDADE - CONVENIO 30/2019-FA // KELVINSON FERNANDES VIANA	24.000,00	24.000,00
23422.001237/2017-07/ 23422.000244/2020-41	PRPPG	BOLSA TÉCNICO - CONVENIO 07/2017-FA // JACQUELINE HAHN BERNARDI	6.220,67	6.220,67
23422.000244/2020-41	PRPPG	BOLSA TÉCNICO - CONVENIO 07/2017-FA // CRISTIAN STANHAUS	12.100,00	12.100,00
23422.006548/2019-71	PRPPG	BOLSA DE PÓS-DOUTORADO - CONVENIO 113-2019	20.226,66	20.226,66
23422.012916/2019-19	PROGRAD	II SIEPE	6.840,29	6.840,29
23422.015926/2019-35	PRPPG	APOIO A PÓS-GRADUAÇÃO PROAP	118.737,00	118.737,00
23422.016245/2019-55	PRPPG	PROGRAMA DE AUXÍLIO À INTEGRAÇÃO DO PESQUISADOR	194.000,00	194.000,00
23422.001953/2020-70	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL BOLSA TÉCNICO	171.813,34	171.813,34

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

23422.013187/2020-71	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL DE APOIO A PÓS-GRADUAÇÃO - PROAP	850.000,00	850.000,00
23422.012410/2020-98	PRPPG	PROGRAMA AUXILIO A INTEGRAÇÃO DO PESQUISADOR - PAIP	168.800,00	168.800,00
23422.013296/2020-38	IMEA	APOIO À ORGANIZAÇÃO DE EVENTOS CIENTÍFICOS	104.937,00	104.937,00
23422.013121/2020-10	IMEA	DESENVOLVIMENTO DE PESQUISAS AVANÇADAS P/ ENFRENTAMENTO DA PANDEMIA (COVID-19)	118.453,00	118.453,00
23422.014316/2020-46	PROEX	PROGRAMA DE FOMENTO A PROJETOS INOVADORES DA ÁREA DE EXTENSÃO (PROFIEX)	124.000,00	124.000,00
23422.017487/2021-77	PRPPG	PROGRAMA DE APOIO À PUBLICAÇÃO CIENTÍFICA	661,86	661,86
23422.012350/2020-69	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL PRIORIDADE AMÉRICA LATINA E CARIBE	369.783,36	369.783,36
23422.003703/2021-67	PRPPG	PROJETO METAGENÔMICA COMO FERRAMENTA NO PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO PARA ANÁLISE DE RISCOS DE ENFERMIDADES DE INTERESSE ECOLÓGICO, MÉDICO E VETERINÁRIO EM ANIMAIS SILVESTRES NO ESTADO DO PARANÁ	56.605,00	56.605,00
23422.017174/2021-89	IMEA	PESQUISAS AVANÇADAS NO ÂMBITO DO LABORATÓRIO DE IDEIAS - LABID, DO INSTITUTO MERCOSUL DE ESTUDOS AVANÇADOS - IMEA	185.000,00	185.000,00
23422.021176/2021-93	PRPPG	PROGRAMA DE INCENTIVO À PÓS-GRADUAÇÃO DA UNILA - PROIPG	450.486,67	450.486,67
23422.018831/2021-67	PROEX	PROGRAMA DE FOMENTO ÀS AÇÕES DE EXTENSÃO - PROFAEX	52.000,00	52.000,00
23422.021056/2021-35	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL AGENDA TRÍPLICE	554.416,15	554.416,15
23422.003589/2022-56	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL BOLSA-TÉCNICO - NIT (CONVÊNIO 089/2021 - FUNDAÇÃO ARAUCÁRIA) - EDITAL 188/2021-PRPPG E EDITAL 133/2022-PRPPG	54.899,98	49.066,65
23422.008476/2021-66	PRPPG	PROJETO ESTUDO DA UTILIZAÇÃO DA TERAPIA COMUNITÁRIA INTEGRATIVA (TCI) E OUTRAS TECNOLOGIAS SOCIAIS LEVES PARA O ENFRENTAMENTO DO DIABETES E SUAS COMPLICAÇÕES - PPSUS - CONVÊNIO 78/2021-FA	27.975,00	27.975,00
23422.011587/2022-03	PROGRAD	PVCC - EDITAL PROGRAD 29/2022	52.750,38	52.750,38
23422.019338/2021-11	PRPPG	PROGRAMA INTERINSTITUCIONAL DE CIÊNCIA CIDADÃ NA ESCOLA	27.953,75	26.578,75
23422.017047/2022-23	PROGRAD	PARTICIPAÇÃO E FOMENTO AOS CURSOS PARA A 3.ª MOSTRA DE CURSOS DE GRADUAÇÃO, A SER REALIZADA DURANTE A IV SEMANA INTEGRADA DE ENSINO, PESQUISA E EXTENSÃO: BICENTENÁRIO: 200 ANOS DE CIÊNCIA, TECNOLOGIA E INOVAÇÃO DO BRASIL	11.758,84	11.758,84
23422.016362/2022-88	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL DE APOIO AOS GRUPOS DE PESQUISA DA UNILA - EDITAL N. 90/2022-PRPPG	198.000,00	198.000,00
23422.016353/2022-40	PRPPG	PROGRAMA DE CONCESSÃO DE AUXÍLIO ÀS ATIVIDADES DE PESQUISA (PAAP) - NAS CATEGORIAS DE CUSTEIO E INVESTIMENTO - EDITAL N. 77/2022-PRPPG	298.984,90	298.984,90
23422.020456/2022-33	PROGRAD	PROGRAMA DE APOIO À VIVÊNCIA DE COMPONENTES CURRICULARES - PVCC, A SER REALIZADO NO PERÍODO LETIVO DE 2022.1 - EDITAL N. 116/2022-PROGRAD	29.388,00	29.388,00
23422.014431/2022-39	GABINETE	AUXÍLIO FINANCEIRO A PESQUISADORES PARA DESENVOLVIMENTO DAS ATIVIDADES DO PROGRAMA DE APOIO À ORGANIZAÇÃO DE EVENTOS INTERDISCIPLINARES OU TRANSDISCIPLINARES DO IMEA/UNILA	100.000,00	100.000,00
23422.020088/2022-75	GABINETE	PROGRAMA DO LABORATÓRIO DE IDEIAS DO IMEA-UNILA - EDITAL 06/2022-IMEA/UNILA	75.000,00	75.000,00
23422.020587/2022-85	PROEX	PROGRAMA DE FOMENTO ÀS AÇÕES DE EXTENSÃO - PROFAEX	20.000,00	20.000,00
23422.020581/2022-53	PROEX	PROGRAMA DE FOMENTO ÀS AÇÕES DE EXTENSÃO - PROFAEX - EDITAL 56/2022-PROEX	90.000,00	90.000,00
23422.027167/2022-76	PROEX	PROGRAMA INSTITUCIONAL DE EXTENSÃO INTITULADO UNILA AMIGA - ACOLHIMENTO A CIENTISTAS UCRANIANOS - EDITAL 41/2022-PROEX - CONVÊNIO 645/2022-FA	16.266,25	16.266,25
23422.028249/2022-38	PRPPG	PROGRAMA BOLSA INICIAÇÃO TECNOLÓGICA (BIT), REFERENTE AO PROJETO GOVERNANÇA INTERINSTITUCIONAL PARA PROMOÇÃO DE PESQUISA APLICADA E INOVAÇÃO NO TERRITÓRIO OESTE DO PARANÁ	22.500,00	20.625,00
23422.004112/2023-79	PROEX	PROGRAMA UNIVERSIDADE SEM FRONTEIRAS - EDUCAÇÃO PARA AS RELAÇÕES ÉTNICO-RACIAIS	60.000,00	55.000,00
23422.005783/2023-57	PROGRAD	PROGRAMA DE APOIO À VIVÊNCIA DE COMPONENTES CURRICULARES - PVCC	53.588,05	53.588,05
23422.000060/2023-61	PRPPG	PROGRAMA DE ACOLHIDA A CIENTISTAS UCRANIANOS - PROFISSIONALIZAÇÃO DO SERVIÇO PÚBLICO E AS TECNOLOGIAS DE INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - TICS - CONVÊNIO 371/2022-FA/PDI	209.000,00	164.000,00
23422.009504/2023-24	PRPPG	APOIO AO NÚCLEO DE INICIAÇÃO TECNOLÓGICA - NIT-UNILA VISANDO A EXECUÇÃO DO PROJETO - MANUTENÇÃO E FORTALECIMENTO DA POLÍTICA DE INOVAÇÃO DO NIT-UNILA - CONVÊNIO 106/2023-FA - PDI - EDITAL 11/2023-PRPPG	27.750,00	20.250,00
23422.014931/2023-24	PRPPG	PROGRAMA DE APOIO À PÓS-GRADUAÇÃO - PROAP/CAPES, VISANDO A PARTICIPAÇÃO EM ATIVIDADES E EVENTOS CIENTÍFICO-ACADÊMICOS NO PAÍS E NO EXTERIOR	8.892,72	8.892,72
23422.016527/2023-95	PROGRAD	PROGRAMA DE APOIO À VIVÊNCIA DE COMPONENTES CURRICULARES - PVCC, A SER REALIZADO NO PERÍODO LETIVO DE 2023.1 - EDITAL 139/2023-PROGRAD	42.577,25	42.577,25
23422.017942/2023-66	PROGRAD	4ª MOSTRA DE CURSOS DE GRADUAÇÃO DA UNILA, A SER REALIZADA DURANTE A V SEMANA INTEGRADA DE ENSINO ESQUISA E EXTENSÃO -	20.637,81	20.637,81

Relatório Contábil 1º Trimestre de 2024

SIEPE				
23422.014590/2023-97	PRPPG	PROJETO BOLSA-TÉCNICO INSTITUCIONAL NA UNILA, VISANDO O FORTALECIMENTO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS DA ÁREA, EDITAL N. 04/2023-PRPPG, CHAMADA PÚBLICA 23/2022 // CONVÊNIO N.158/2023 FA/PDI	90.616,66	68.116,66
23422.023650/2023-62	PRPPG	PESQUISADOR (BOLSA TÉCNICO NÍVEL SUPERIORJ) EM ATENDIMENTO AO PROGRAMA NAPI BIODIVERSIDADE: SERVIÇOS ECOSSISTÊMICOS, CONV. N. 154/2023-FA/PDI	9.583,34	2.083,34
23422.024509/2023-87	PROEX	PROGRAMA DE FOMENTO ÀS AÇÕES DE EXTENSÃO (PROFAEX), RES. 23/2020-CONSUN, EDITAL 55/2023/PROEX	56.440,00	56.440,00
23422.018816/2023-29	PRPPG	AUXÍLIO FINANCEIRO A PESQUISADOR (PÓS-DOCTORADO JÚNIOR - PDJ) EM ATENDIMENTO AO PROGRAMA NAPI BIODIVERSIDADE: SERVIÇOS ECOSSISTÊMICOS	31.775,00	16.400,00
23422.016902/2023-05	GABINETE	AUXILIO FINANCEIRO À PESQUISADORES PARA APOIO A ORGANIZAÇÃO DE EVENTOS - ENCONTROS E REDES DE SABERES - DIÁLOGOS INTER/TRANSDISCIPLINARES E INTEREPISTÊMICOS DA UNILA	139.847,70	0,00
23422.000688/2024-48	PROGRAD	AUXÍLIO A PESQUISADORES REFERENTE AO PROGRAMA DE APOIO À VIVÊNCIA DE COMPONENTES CURRICULARES - PVCC, PERÍODO LETIVO DE 2023.2, RES. 23/2020-CONSUN, EDITAL 4/2024/PROGRAD	68.163,92	0,00
23422.020993/2023-75	PRPPG	AUXÍLIO A PESQUISADORES REFERENTE AO PROGRAMA DE CONCESSÃO DE AUXÍLIO ÀS ATIVIDADES DE PESQUISA - PAAP // EDITAL 121/2023/PRPPG	90.000,00	0,00
TOTAL			6.650.392,45	6.260.188,81

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.



