

## **NOTA 01 - Informações Gerais**

### **(a) Natureza Jurídica da Entidade**

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

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

### **(b) Domicílio da Entidade**

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

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

### **(c) Natureza das Operações e Principais Atividades da Entidade**

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

São objetivos institucionais da UNILA:

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020**

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.

## **Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020**

### **(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) créditos a receber por cessão de pessoal; (V) remuneração da Conta Única. Os valores são mensurados pelo valor original, acrescido das atualizações monetárias e juros, quando aplicável.

### **(d) Estoques**

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

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

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

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

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

### **(g) Imobilizado**

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

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

### **(h) Intangível**

Compreende os direitos que tenham por objeto bens incorpóreos destinados à manutenção da atividade pública ou exercidos com essa finalidade. São mensurados ou avaliados com base no valor de

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

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

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

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

#### (i.1) Reavaliação

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## **Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020**

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

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

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

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

### **(k) Provisões**

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

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

### **(l) Apuração do Resultado**

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

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

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

A apuração do resultado patrimonial implica a confrontação das variações patrimoniais aumentativas e das variações patrimoniais diminutivas.

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

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

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

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

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

### (I.2) Resultado Orçamentário

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

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

### (I.3) Resultado Financeiro

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

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

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

### (m) Conformidade Contábil

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

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

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

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

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



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

Em 2020 foram registrados 12 alertas e 21 ressalvas na conformidade contábil, assim distribuídos:

**Tabela 1 - Restrições Contábeis**

Tipo	Quantidade	Grupo
Ressalvas	12	211
	1	212
	3	262
	5	263
Alertas	12	199

Fonte: SIAFI, 2020.

As Ressalvas aplicadas são dos grupos 211, 212, 262 e 263, sendo apontadas as seguintes restrições:

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

Restrição 634 - Falta avaliação bens móveis, imóveis, intangíveis e outros: a falta de avaliação de bens móveis, imóveis, intangíveis e outros, para mais ou para menos, impossibilita o adequado conhecimento da realidade contábil do patrimônio, além de conduzir a inobservância de procedimentos de conteúdo fiscal e legal, tendo em vista a existência de informações não confiáveis para a elaboração de relatórios gerenciais. Na UNILA vem sendo realizada apenas a reavaliação dos bens imóveis. Abaixo segue justificativa e providências que serão adotadas: "Para se proceder a reavaliação dos bens patrimoniais primeiramente é necessário realizar a depreciação no SIPAC, pois com base no cálculo da depreciação individualizada será possível determinar o valor contábil líquido de cada item. A universidade realiza o controle da depreciação de seus bens por meio de planilhas eletrônicas, pois o sistema não disponibiliza ferramentas ativas para esse controle devido a inconsistências que ainda ocorrem no cálculo da depreciação. Atualmente a depreciação é calculada por documento de ingresso do bem (nota fiscal de fornecimento na maioria dos casos). O cálculo inicia-se no mês seguinte ao registro do material no acervo patrimonial. Atualmente a UNILA possui mais de 29.000 (vinte e nove mil) bens patrimoniais, excetuando-se neste quantitativo o acervo bibliográfico. Realizar a reavaliação de bens, inserindo os novos valores dos bens nas planilhas eletrônicas de depreciação, torna-se hoje inviável pelo volume de informações já existentes. As informações e as instruções, para iniciar os trabalhos de reavaliação, já foram buscadas e a universidade aguarda a implementação da depreciação via sistema para dar continuidade nos processos. Isto posto, as providências tomadas são: 1) de evitar inconsistências quanto a depreciação já calculada em planilha; 2) necessidade de obtenção de dados dos bens com depreciação a retificar, dentro do acervo patrimonial da UNILA; 3) evitar de individualizar manualmente os lançamentos em planilha eletrônica, caso contrário haveria grande probabilidade de ocorrência de falha humana, podendo acarretar prejuízos em cálculos futuros; 4) abertura de solicitações via GLPI à TI - o SIPAC permitirá a individualização da depreciação por bem, proporcionando maior segurança e confiabilidade nos dados. Periodicamente são realizados chamados junto a TI que buscam a implementação da depreciação via sistema, mas até o momento não obtivemos sucesso nas tentativas. Para isso, ainda aguardamos os atendimentos dos seguintes chamados: ID 36488 (12/02/2019) , ID 36691 (21/02/2019), ID 358 (15/04/2019) e ID 376 (17/04/2019)."

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

Restrição 708 - Comprovação de suprimento de fundos fora do prazo fixado. Devido a não observância em relação ao cumprimento do prazo estipulado pelo ordenador de despesas. Deste modo o indivíduo responsável pelo suprimento de fundos está sujeito às punições cabíveis.

Os Alertas foram aplicados no grupo 199, onde foi registrada a seguinte restrição:

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

Restrição 315 - Falta/restrição conformidade 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.

### NOTA 04 - Caixa e Equivalentes de Caixa

O subgrupo "Caixa e Equivalentes de Caixa" contempla os valores em caixa e em bancos para os quais não haja restrição de uso imediato. A tabela a seguir demonstra a composição de Caixa e Equivalentes de Caixa, bem como sua evolução em relação a 31/12/2019:

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

Caixa e Equivalentes em Moeda Nacional	31/12/2020	31/12/2019	AH	AV
CTU - Recursos da Conta Única Aplicados	597.771,15	499.142,40	19,76%	5,62%
Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS	1.026.760,92	1.226.074,99	-16,26%	9,65%
Limite de Saque com Vinc. Pgto - Ordem Pagto - OFSS	9.014.132,48	8.815.900,58	2,25%	84,73%
<b>Total</b>	<b>10.638.664,55</b>	<b>10.541.117,97</b>	<b>0,93%</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

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

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

A conta "Limite de Saque com Vinc. Pgto - Ordem Pagto - OFSS" refere-se ao valor do limite de saque da Conta Única aguardando a autorização do pagamento e posterior emissão da ordem bancária. O saldo desta conta refere-se ao valor da folha de pagamento de dezembro de 2020, realizada em 31/12/2020, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 04/01/2021.

A conta "CTU - Recursos da Conta Única Aplicados" refere-se aos valores recebidos de convênios com a Fundação Araucária e aplicados na Conta Única do Tesouro Nacional. Os rendimentos são resgatados mensalmente e ao final do convênio os valores são enviados à Fundação Araucária. Os rendimentos resgatados ficam disponíveis na conta "Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS", em contas correntes específicas de cada convênio. Sendo assim, do valor disponível na conta "Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS" (R\$ 1.026.760,92), uma parte (R\$ 100.998,02) refere-se aos rendimentos dos valores aplicados dos convênios, conforme demonstrado na tabela abaixo:

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

CONVÊNIO	SALDO EM 31/12/2020 – CONTA "CTU - Recursos da Conta Única Aplicados" (111110206)	RENDIMENTOS ATÉ 31/12/2020 – CONTA "Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS" (111122001)
007/2017 - Fundação Araucária (F8281689844 e F8280689844)	93.350,30	45.047,03
21/2018 - Fundação Araucária (F8281694338 e F8280694338)	110.027,78	23.050,85
07/2019 - Fundação Araucária (F8281697660 e F8280697660)	44.178,67	10.096,30
30/2019 - Fundação Araucária (F8281697653 e F8280697653)	370,00	561,67
67/2019 - Fundação Araucária (F8281697663 e F8280697663)	370,00	561,67
68/2019 - Fundação Araucária (F8281697659 e F8280697659)	370,00	561,67
96/2019 - Fundação Araucária (F8281697679 e F8280697679)	77.391,32	10.028,85
125/2019 - Fundação Araucária (F8281697981 e F8280697981)	27.000,00	1.686,99
126/2019 - Fundação Araucária (F8281697977 e F8280697977)	34.200,00	2.136,85
173/2019 - Fundação Araucária (F8281698327 e F8280698327)	0,00	0,00
196/2019 - Fundação Araucária (F8281698671 e F8280698671)	2.944,00	568,90
07/2020 - Fundação Araucária (F82811AAPZ e F82801AAPZ)	8.707,51	1.553,04



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

08/2020 - Fundação Araucária (F82811AAAQG e F82801AAAQG)	63.546,50	1.984,60
16/2020 - Fundação Araucária (F82811AAAQJ e F82801AAAQJ)	31.000,00	968,15
71/2020 - Fundação Araucária (F82811AABHN e F82801AABHN)	24.022,91	489,53
72/2020 - Fundação Araucária (F82811AABHP e F82801AABHP)	20.611,35	397,16
73/2020 - Fundação Araucária (F82811AABHQ e F82801AABHQ)	37.262,49	720,93
74/2020 - Fundação Araucária (F82811AABHM e F82801AABHM)	8.040,00	119,31
124/2020 - Fundação Araucária (F82811AACAS e F82801AACAS)	2.800,00	263,23
133/2020 - Fundação Araucária (F82811AACED e F82801AACED)	6.184,33	154,84
142/2020 - Fundação Araucária (F82811AAEC e F82801AAEC)	1.908,00	46,45
Rendimentos ainda não resgatados/apropriados (F0280262670)	3.485,99	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>597.771,15</b>	<b>100.998,02</b>

Fonte: SIAFI, 2020.

### NOTA 05 - Créditos a Curto Prazo

Em 2020 o grupo Demais Créditos e Valores a Curto Prazo, do Balanço Patrimonial, passou a compor o grupo Créditos a Curto Prazo, como um subgrupo denominado Demais Créditos e Valores. Na UNILA, o grupo Créditos a Curto Prazo é composto somente por Demais Créditos e Valores, conforme demonstrado na tabela abaixo, comparando-o com 31/12/2019:

**Tabela 4 - Demais Créditos e Valores**

Conta	31/12/2020	31/12/2019	AH
13 Salário - Adiantamento	657.963,88	661.961,04	-0,60%
Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado	201.443,24	139.197,15	44,72%
Adiantamento - Termo Execução Descentralizada ED 698485	104.023,92	52.011,96	100,00%
Remuneração da Conta Única a Receber	1.051,82	800,49	31,40%
Créditos a Receber por Cessão de Pessoal	15.248,86	25.304,14	-39,74%
<b>Total</b>	<b>979.731,72</b>	<b>879.274,78</b>	<b>11,42%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

O subgrupo Demais Créditos e Valores refere-se às contas de adiantamentos a pessoal, adiantamento de Termo Execução Descentralizada (TED), remuneração da Conta Única e valores a receber por cessão de pessoal. No total do grupo houve um aumento de 11,42% em relação a 31/12/2019, passando de R\$ 879 mil para R\$ 979 mil, decorrente, principalmente, da variação das contas de adiantamento a pessoal e adiantamento de TED.

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

A conta Remuneração da Conta Única 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.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

### NOTA 06 - Estoques

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

**Tabela 5 - Estoques**

Conta	31/12/2020	31/12/2019	AH
Mercadorias para Revenda	16.175,64	22.239,77	-27,27%
Almoxarifado	1.182.054,05	1.125.869,31	4,99%
Outros Estoques - Importações em Andamento	76.958,34	11.804,26	-
(-) Ajuste de Perdas em Estoques	(6.347,48)	(15.386,17)	-58,75%
<b>Total</b>	<b>1.268.840,55</b>	<b>1.144.527,17</b>	<b>10,86%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

A conta Mercadorias para Revenda, no valor de R\$ 16.175,64, refere-se ao estoque de livros editados e disponíveis para venda pela Editora da UNILA. Em 21/12/2020 foi efetuado o registro do inventário referente a 2020, gerando lançamentos de ajuste no valor total de R\$ 5.755,60, conforme demonstrado na tabela a seguir:

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

INVENTÁRIO						ESTOQUE MENSAL		DIFERENÇA	
LIVRO	QUANTIDADE	CONSIGNAÇÕES	QUANTIDADE TOTAL (INVENTÁRIO + LIVROS EM CONSIGNAÇÃO)	VALOR UNITÁRIO	TOTAL	QUANTIDADE NO ÚLTIMO RELATÓRIO ENVIADO NO PROCESSO 8185/2018-10	TOTAL	DIFERENÇA EM QUANTIDADES	DIFERENÇA EM VALOR - ETQ093
Raul Pompeia	223	12	235	19,00	4.465,00	365	6.935,00	130	2.470,00
Mulheres Entre Fronteiras	281	8	289	9,90	2.861,10	337	3.336,30	48	475,20
Poesias e Diálogos	243	15	258	19,40	5.005,20	391	7.585,40	133	2.580,20
Pietro Gori	319	15	334	11,51	3.844,34	354	4.074,54	20	230,20
<b>TOTAL</b>	<b>1.066</b>	<b>50</b>	<b>1.116</b>		<b>16.175,64</b>	<b>1.447</b>	<b>21.931,24</b>	<b>331</b>	<b>5.755,60</b>

Fonte: SIAFI e UNILA, 2020.

A conta Almoxarifado, no valor de R\$ 1.182.054,05, refere-se ao estoque de materiais de consumo. Constitui este grupo, também, a provisão para perdas em estoques, no valor de R\$ 6.347,48. Em 22/12/2020 foi efetuado o registro do inventário referente a 2020, gerando ajustes devedores e credores, conforme demonstrado na tabela a seguir:

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

ITEM	SALDO SIAFI	ENTRADAS AVULSAS (ETQ025)	SAÍDAS POR CONSUMO (REQUISIÇÕES E AVULSAS) - ETQ001	BAIXAS POR PERDAS/AJUSTE INVENTÁRIO - ETQ002	TOTAL SALDO SIAFI APÓS AJUSTES	SALDO INVENTÁRIO	DIFERENÇAS - ENT. P/ DEVOLUÇÃO ETQ025 E BAIXA P/ PERDA ETQ002
339030 04	942,00		942,00		0,00	0,00	0,00
339030 07	0,00		16,02		-16,02	0,00	16,02
339030 11	78.495,70		56.324,46		22.171,24	17.105,69	-5.065,55
339030 14	1.870,00				1.870,00	1.870,00	0,00
339030 16	768.633,55	19.349,61	9.304,85	13.704,05	764.974,26	767.075,39	2.101,13
339030 17	103.229,36	2.031,50	45,00	15.895,68	89.320,18	92.280,02	2.959,84
339030 19	8.383,51		839,99	42,96	7.500,56	7.234,56	-266,00
339030 20	74.342,43		73.920,00		422,43	422,43	0,00
339030 21	16.565,33	227,21	1.278,40		15.514,14	15.611,38	97,24
339030 22	80.179,51	2.055,43	41.533,44		40.701,50	40.701,50	0,00
339030 23	4.998,40	313,60		6,40	5.305,60	5.305,60	0,00
339030 24	16.720,06				16.720,06	16.720,06	0,00
339030 25	23.698,61		23.698,61		0,00	0,00	0,00

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

339030	26	86.739,50	1.535,68	9.879,26		78.395,92	78.083,13	-312,79
339030	27	66,48				66,48	66,48	0,00
339030	28	33.351,95	754,21	4.126,81		29.979,35	29.961,02	-18,33
339030	29	31.109,79	195,00	5.028,95		26.275,84	26.346,80	70,96
339030	33	5.856,60				5.856,60	5.856,60	0,00
339030	35	53.906,69		19.624,36		34.282,33	32.401,33	-1.881,00
339030	36	10.716,00				10.716,00	10.716,00	0,00
339030	42	8.578,11		462,23		8.115,88	8.115,88	0,00
339030	44	155,00		125,46		29,54	29,54	0,00
339030	59	30.474,16		15.760,61		14.713,55	1.317,05	-13.396,50
339030	99	26.042,26				26.042,26	26.042,26	0,00
<b>TOTAL</b>		<b>1.465.055,00</b>	<b>26.462,24</b>	<b>262.910,45</b>	<b>29.649,09</b>	<b>1.198.957,70</b>	<b>1.183.262,72</b>	<b>-15.694,98</b>

Fonte: SIAFI e UNILA, 2020.

A conta Outros Estoques - Importações em Andamento, no valor de R\$ 76.958,34, refere-se a três importações de materiais, das empresas Pasco Scientific (peças e acessórios para kits do módulo didático de mecânica básica, no valor de R\$ 8.909,37), Anton Paar GmbH Graz At (material de construção MCR para reômetro, para o projeto de pesquisa: estruturação do laboratório de desempenho, estruturas e materiais, no valor de R\$ 49.752,55) e Immuno American Corporation (reagentes para diagnóstico da Covid-19, no valor de R\$ 18.296,42).

A provisão para perdas em estoques foi atualizada na data de 21/12/2020, gerando lançamento de reversão no valor de R\$ 9.038,69, em contrapartida à conta de VPA de Reversão de Ajustes de Perdas, conforme relatório de inventário de 2020 (processo eletrônico nº 23422.012649/2020-47).

### NOTA 07 - VPDs Pagas Antecipadamente

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

**Tabela 8 - VPDs Pagas Antecipadamente**

Conta	31/12/2020	31/12/2019	AH
Prêmios de Seguro a Apropriar	651,26	0,00	-
Assinaturas e Anuidades a Apropriar	0,00	5.646,31	-100,00%
<b>Total</b>	<b>651,26</b>	<b>5.646,31</b>	<b>-88,47%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

A conta Prêmios de Seguro a Apropriar é decorrente da contratação de seguro predial para as unidades do Jardim Universitário e alojamento estudantil, da empresa Sompo Seguros S.A., com vigência de 16/01/2020 a 15/01/2021. Já o valor correspondente a Assinaturas e Anuidades a Apropriar teve vigência de 11/12/2019 a 10/12/2020 e era referente a contratação de assinatura anual do Portal Sollicita (Plano Rubi) gerenciada pelo Grupo Negócios Públicos.

### NOTA 08 - Créditos a Longo Prazo

Em 2020 o grupo Demais Créditos e Valores a Longo Prazo, do Balanço Patrimonial, passou a compor o grupo Créditos a Longo Prazo, como um subgrupo denominado Demais Créditos e Valores. Na UNILA, o grupo Créditos a Longo Prazo é composto somente por Demais Créditos e Valores, no valor de R\$ 3.057,50 e refere-se a um depósito judicial efetuado em 09/07/2019, na conta Depósitos Judiciais Efetuados, conforme solicitação de pagamento de honorários periciais, decorrente do Procedimento Comum nº 5006768-86.2016.4.04.7002/PR.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

### NOTA 09 - Imobilizado

O Imobilizado da UNILA está segregado em dois grupos: Bens Móveis e Bens Imóveis. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição em 31/12/2020 e 31/12/2019:

**Tabela 9 - Imobilizado**

Descrição	31/12/2020	31/12/2019	AH
<b>Bens Móveis</b>	<b>43.522.264,03</b>	<b>46.545.656,41</b>	<b>-6,50%</b>
(+) Valor Bruto Contábil	73.816.070,61	71.316.920,82	3,50%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	(30.293.806,58)	(24.771.264,41)	22,29%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	-
<b>Bens Imóveis</b>	<b>159.542.656,53</b>	<b>161.677.584,90</b>	<b>-1,32%</b>
(+) Valor Bruto Contábil	159.547.670,45	161.681.606,69	-1,32%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	(5.013,92)	(4.021,79)	24,67%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	0,00	0,00	-
<b>Total</b>	<b>203.064.920,56</b>	<b>208.223.241,31</b>	<b>-2,48%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

### 9.1 Bens Móveis

O valor bruto dos Bens Móveis da UNILA, em 31/12/2020, totalizava R\$ 73,8 milhões, distribuídos em vários subgrupos, conforme detalhado na tabela a seguir:

**Tabela 10 - Bens Móveis - Composição**

Conta	31/12/2020	AV	31/12/2019	AV	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	37.153.348,52	50,33%	36.309.782,66	50,91%	2,32%
Bens de Informática	13.384.326,97	18,13%	12.800.131,98	17,95%	4,56%
Móveis e Utensílios	8.089.106,25	10,96%	7.814.985,58	10,96%	3,51%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	9.011.467,73	12,21%	8.625.141,91	12,09%	4,48%
Veículos	3.241.095,96	4,39%	3.098.154,62	4,34%	4,61%
Demais Bens Móveis	2.936.725,18	3,98%	2.668.724,07	3,74%	10,04%
<b>Total</b>	<b>73.816.070,61</b>	<b>100,00%</b>	<b>71.316.920,82</b>	<b>100,00%</b>	<b>3,50%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

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

**Tabela 11 - Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas**

Conta	Descrição	Valor
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	3.727.823,28
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	794.740,35
1.2.3.1.1.01.03	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS, ODONTO,	29.040.634,97
1.2.3.1.1.01.04	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES	64.552,18
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA	379.114,89
1.2.3.1.1.01.06	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	628.066,37
1.2.3.1.1.01.07	MAQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	1.733.295,14
1.2.3.1.1.01.09	MAQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSILIOS	368.436,84
1.2.3.1.1.01.20	MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUARIO	32.800,00
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	71.122,34
1.2.3.1.1.01.25	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS	312.762,16
<b>Total</b>		<b>37.153.348,52</b>

Fonte: SIAFI, 2020.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

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

**Tabela 12 - Demais Bens Móveis**

Conta	Descrição	31/12/2020	31/12/2019	AH
1.2.3.1.1.99.02	Bens em Poder de Outra Unidade	0,00	20.500,00	-100,00
1.2.3.1.1.99.07	Bens Não Localizados	2.494.438,55	2.199.215,33	13,42
1.2.3.1.1.99.10	Material de Uso Duradouro	442.286,63	449.008,74	-1,50%
<b>Total</b>		<b>2.936.725,18</b>	<b>2.668.724,07</b>	<b>10,04%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

A conta Bens em Poder de Outra Unidade foi baixada em 17/01/2020, em contrapartida a Ajustes de Exercícios Anteriores, pela implantação da rotina de cessão de bens, conforme mensagem 2020/0066702 da Coordenação Geral de Contabilidade, mensagem 2019/1253347 da Setorial de Contabilidade do Ministério da Educação e Macrofunção 021134 do Manual Siafi.

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

**Tabela 13 - Bens Não Localizados - Detalhamento**

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

Fonte: SIAFI, 2020.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

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

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

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

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

### 9.2 Bens Imóveis

O valor bruto dos Bens Imóveis da UNILA, em 31/12/2020, totalizava R\$ 159,5 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	31/12/2020	AV	31/12/2019	AV	AH
Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET	36.757.719,64	23,04%	35.632.723,06	22,04%	3,16%
Bens Imóveis em Andamento	122.789.950,81	76,96%	126.048.883,63	77,96%	-2,59%
<b>Total</b>	<b>159.547.670,45</b>	<b>100,00%</b>	<b>161.681.606,69</b>	<b>100,00%</b>	<b>-1,32%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

De acordo com a tabela anterior, os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 76,96% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da UNILA, e a diferença de 23,04% 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	31/12/2020	31/12/2019
<b>Imóveis Residenciais/Comerciais</b>	<b>18.757.719,64</b>	<b>12.172.723,06</b>
Alojamento Universitário - Av. Tancredo Neves, 3221, Conj. B, Foz do Iguaçu/PR - RIP 7563009735001	18.757.719,64	12.172.723,06
<b>Terrenos/Glebas</b>	<b>18.000.000,00</b>	<b>23.460.000,00</b>
RIP 7563008905000 - Rua Goiania, 1355, Vila C, Foz do Iguaçu/PR	0,00	3.260.000,00
RIP 7563008925001 - Rua Goiania, 1001, Vila C, Foz do Iguaçu/PR	0,00	2.000.000,00



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

RIP 7563009205002 - Av. Tancredo Neves, 6731, Foz do Iguaçu/PR	18.000.000,00	18.200.000,00
<b>Total</b>	<b>36.757.719,64</b>	<b>35.632.723,06</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Em 14/12/2020 foi contabilizada a baixa dos terrenos situados na Vila C (RIP 75633008905000 e RIP 7563008925001) por meio do processo 23422.002913/2020-49, conforme Escritura Pública de Reversão de Doação, a favor do Município de Foz do Iguaçu, realizada em 22/10/2020. O terreno com o RIP 7563300890500 foi revertido pelo valor de R\$ 2.951.516,00 e o terreno com o RIP 7563008925001 pelo valor de R\$ 1.839.999,00, em contrapartida a VPD de Desincorporação de Ativos. As diferenças de R\$ 308.484,00 e R\$ 160.001,00, respectivamente, foram contabilizadas como desvalorização na conta de VPD de Reavaliação de Bens Imóveis.

A variação na conta Imóveis Residenciais/Comerciais no valor de R\$ 6.584.996,58 decorre da conclusão do remanescente da primeira etapa da obra do alojamento estudantil (processo eletrônico 23422/000361/2019-86) e da reavaliação de 2020 (processo eletrônico 23422.015935/2020-80). A reavaliação foi contabilizada em 21/12/2020, gerando uma desvalorização no valor de R\$ 259.465,96 em contrapartida a VPD de Reavaliação de Bens Imóveis. A contabilização da conclusão do remanescente da primeira etapa da obra do alojamento estudantil ocorreu em 30/12/2020, no valor de R\$ 6.844.462,54, esse valor foi contabilizado em duas etapas, uma por meio do sistema SPIUnet, a débito na conta Imóveis Residenciais/Comerciais e em contrapartida a VPA de Reavaliação de Bens Imóveis, e outra por meio de lançamento contábil no SIAFIWEB, baixando-se a conta de Obras em Andamento (IM2158658) em contrapartida a VPD de Desincorporação de Ativos.

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

**Tabela 16 - Bens Imóveis em Andamento - Composição**

Descrição	31/12/2020	31/12/2019	AH
IM1158658 Obra Campus da Unila	115.392.137,69	115.392.137,69	0,00%
IM2158658 Obra do Alojamento Estudantil	4.310.684,86	10.656.745,94	-59,55%
IM4158658 Bloco de Aulas 1ª Etapa	3.049.278,26	0,00	-
IM5158658 Almox-Arquivo	37.850,00	0,00	-
<b>Total</b>	<b>122.789.950,81</b>	<b>126.048.883,63</b>	<b>-2,59%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

A obra do Campus da UNILA está paralisada, sendo assim, seu valor permaneceu inalterado em relação a 31/12/2019.

Na obra do Alojamento Estudantil foi realizado em 2020 o valor de R\$ 498.401,46 e ocorreu a baixa no valor de R\$ 6.844.462,54 referente a conclusão do remanescente da primeira etapa. O remanescente da primeira etapa da obra do Alojamento Estudantil foi executado pela empresa Ancema Construções Ltda, conforme contrato nº 29/2018 (processo eletrônico 23422/000361/2019-86). O saldo de R\$ 4.310.684,86 está detalhado na tabela abaixo:

**Tabela 17 - Obra do Alojamento Estudantil - Detalhamento**

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

	lógica (Processo 23422.003517/2020-37)	
<b>Total</b>		<b>4.310.684,86</b>

Fonte: SIAFI, 2016 a 2020.

A obra da Primeira Etapa do Edifício Multiuso da UNILA, com a construção do Bloco de Aulas, iniciou-se em 2020, conforme contrato nº 47/2019 com a empresa BRJ Construções Cíveis Ltda. O valor total previsto para essa etapa da obra é de R\$ 5.198.000,00, sendo executado até 31/12/2020 o valor de R\$ 3.049.278,26.

Iniciou-se também em Dezembro de 2020 os estudos para a construção do Edifício denominado Almoxx-Arquivo, sendo realizado até 31/12/2020 o valor de R\$ 37.850,00, referente aos serviços de engenharia para o projeto estrutural do edifício, conforme contrato 14/2020 com a empresa Promonte Projetos, Montagens e Engenharia Ltda

As obras do Alojamento Estudantil e do Bloco de Aulas estão situadas no mesmo terreno da obra já concluída, referente à segunda etapa do Alojamento Estudantil, à Av. Tancredo Neves, nº 3221, local onde também está prevista a construção do Edifício Almoxx-Arquivo.

### 9.3 Reavaliação

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

**Tabela 18 - Reavaliação**

Descrição do Imóvel	Valor Inicial	Reavaliação 2020	Baixa/reversão /incorporação	Saldo em 31/12/2020
Terreno - RIP 7563008905000 – Rua Goiania, 1355, Vila C – Foz do Iguaçu/PR	3.260.000,00	-308.484,00	-2.951.516,00	0,00
Terreno - RIP 7563008925001 – Rua Goiania, 1001, Vila C – Foz do Iguaçu/PR	2.000.000,00	-160.001,00	-1.839.999,00	0,00
Terreno - RIP 7563009205002 – Av. Tancredo Neves, 6731, Campus em Construção – Foz do Iguaçu/PR	18.200.000,00	-200.000,00	0,00	18.000.000,00
Alojamento Universitário - RIP 7563009735001 – Av. Tancredo Neves, 3221, Conjunto B – Foz do Iguaçu/PR (UNIFICAÇÃO RIP 7563008885000 e 7563009225003)	12.172.723,06	-259.465,96	6.844.462,54	18.757.719,64
<b>Total</b>	<b>35.632.723,06</b>	<b>-927.950,96</b>	<b>2.052.947,54</b>	<b>36.757.719,64</b>

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

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

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

### 9.4 Depreciação Acumulada

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

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

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

**Tabela 19 - Depreciação Acumulada**

DESCRIÇÃO DA CONTA	CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL	VALOR CONTÁBIL BRUTO 31/12/2020	VALOR RESIDUAL	VIDA ÚTIL (EM ANOS)	TAXA ANUAL	DEPRECIACÃO ACUMULADA 31/12/2020	DEPRECIACÃO ACUMULADA 31/12/2019	VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO 31/12/2020
APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	123110101	3.727.823,28	10,00%	15	6,00%	(971.346,41)	(745.888,52)	2.756.476,87
APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO	123110102	794.740,35	20,00%	10	8,00%	(412.104,04)	(346.985,21)	382.636,31
EQUIP/UTENS MÊD, OD, LAB E HOSP	123110103	29.040.634,97	20,00%	15	5,33%	(7.058.452,32)	(5.507.188,02)	21.982.182,65
APAR E EQUIP P/ESPORTES E DIVERS.	123110104	64.552,18	10,00%	10	9,00%	(42.360,73)	(34.866,37)	22.191,45
EQUIP. PROTEÇÃO, SEGUR. E SOC.	123110105	379.114,89	10,00%	10	9,00%	(110.968,99)	(77.696,71)	268.145,90
MÁQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS	123110106	628.066,37	10,00%	20	4,50%	(110.593,41)	(82.330,41)	517.472,96
MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	123110107	1.733.295,14	10,00%	10	9,00%	(584.858,81)	(435.589,91)	1.148.436,33
MÁQ., FERRAMENTAS E UTENS. OFIC.	123110109	368.436,84	10,00%	10	9,00%	(133.403,57)	(100.319,27)	235.033,27
MÁQ. E UTENS. AGROPEC./RODOV.	123110120	32.800,00	10,00%	10	9,00%	(13.038,00)	(10.086,00)	19.762,00
EQUIP. HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	123110121	71.122,34	10,00%	10	9,00%	(27.137,97)	(20.602,41)	43.984,37
MÁQUINAS, UTENS. E EQUIP. DIVER.	123110125	312.762,16	10,00%	10	9,00%	(78.674,81)	(55.498,80)	234.087,35
EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS	123110201	13.384.326,97	5,00%	10	18,00%	(10.939.554,22)	(9.453.429,59)	2.444.772,75
APARELHOS E UTENS. DOMÉSTICOS	123110301	1.854.275,33	10,00%	10 - 9,08 - 8,92 - 7,33 - 5	9% - 9,91% - 10,09% - 12,27% - 18%	(715.983,38)	(545.412,94)	1.138.291,95
MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO	123110302	21.963,79	10,00%	10	9,00%	(11.456,64)	(9.482,28)	10.507,15
MOBILIÁRIO EM GERAL	123110303	6.212.867,13	10,00%	10	9,00%	(3.482.273,47)	(2.875.567,30)	2.730.593,66
COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS	123110402	5.138.409,75	0,00%	10	10,00%	(2.720.487,22)	(2.206.646,26)	2.417.922,53
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍST.	123110404	334.548,59	10,00%	10	9,00%	(64.137,98)	(50.103,08)	270.410,61
EQUIPAM. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	123110405	3.538.509,39	10,00%	10	9,00%	(1.387.059,80)	(1.059.422,72)	2.151.449,59
VEÍCULOS EM GERAL	123110501	27.117,10	10,00%	15	6,00%	(7.135,22)	(5.393,90)	19.981,88

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

VEÍCULOS DE TRACÇÃO MECÂNICA	123110503	3.213.978,86	10,00%	7,5 - 12,08 - 12,33 - 13,17 - 13,25 - 13,42 - 13,5 - 15	12% - 7,45% - 7,30% - 6,83% - 6,79% - 6,71% - 6,67% - 6%	(1.422.779,59)	(1.148.754,71)	1.791.199,27
BENS NÃO LOCALIZADOS	123119907	2.494.438,55						2.494.438,55
MATERIAL DE USO DURADOURO	123119910	442.286,63						442.286,63
<b>TOTAL BENS MÓVEIS</b>		<b>73.816.070,61</b>				<b>(30.293.806,58)</b>	<b>(24.771.264,41)</b>	<b>43.522.264,03</b>
IMÓVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS	123210101	18.757.719,64				(5.013,92)	(4.021,79)	18.752.705,72
TERRENOS/GLEBAS	123210103	18.000.000,00						18.000.000,00
OBRAS EM ANDAMENTO	123210601	122.789.950,81						122.789.950,81
<b>TOTAL BENS IMÓVEIS</b>		<b>159.547.670,45</b>				<b>(5.013,92)</b>	<b>(4.021,79)</b>	<b>159.542.656,53</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

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

### NOTA 10 - Intangível

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

Em 31/12/2020, a UNILA apresentou um saldo de R\$ 809.286,68 relacionados ao Ativo Intangível. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição para os períodos de 31/12/2020 e 31/12/2019:

**Tabela 20 - Intangível - Composição**

Conta	31/12/2020	AV	31/12/2019	AV	AH
Software com Vida Útil Definida	177.169,00	21,89%	28.450,99	5,93%	522,72%
Software com Vida Útil Indefinida	632.117,68	78,11%	451.557,70	94,07%	39,99%
<b>Total</b>	<b>809.286,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>480.008,69</b>	<b>100,00%</b>	<b>68,60%</b>
Amortização Acumulada	(54.135,09)		(26.080,19)		107,57%
<b>Total</b>	<b>755.151,59</b>		<b>453.928,50</b>		<b>66,36%</b>

Fonte: SIAFI 2019 e 2020.

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

### 10.1 Amortização

A amortização dos softwares com vida útil definida apresenta um saldo acumulado de R\$ 54.135,09 em 31/12/2020, conforme demonstrado abaixo:

**Tabela 21 - Amortização**

Item	Descrição	Valor Aquisição	Vida Útil (anos)	Taxa Amortização	Amortização Mensal	Início da Amortização	Fim da Amortização	Amortização Acumulada
A	17NP155 – LICENÇA DO SOFTWARE SCHRODINGER JAGUAR – ISUN20173	28.450,99	3	2,78%	790,31	01/04/2017	31/03/2020	BAIXADA
B	20NP34 – LICENÇA DE SOFTWARES ALTOQI SEM LIMITACOES	177.169,00	3	2,78%	4.921,36	01/02/2020	31/01/2023	54.135,09
<b>TOTAL</b>		<b>205.619,99</b>			<b>5.711,67</b>			<b>54.135,09</b>

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

Fonte: SIAFI, 2020.

A amortização do item A (licença do software Schrodinger Jaguar) foi concluída em 31/03/2020, e a baixa contábil ocorreu em julho de 2020, em contrapartida à conta do bem (Softwares).

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

### 10.2 Redução ao Valor Recuperável (*Impairment*)

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

### NOTA 11 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

Em 31/12/2020, a UNILA apresentou um saldo em aberto de R\$ 10,9 milhões relacionado a obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, conforme detalhado abaixo:

**Tabela 22 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais - Composição**

Conta	31/12/2020	AV	31/12/2019	AV	AH
Salários, Remunerações e Benefícios	8.074.503,97	73,99%	8.032.935,87	72,51%	0,52%
Décimo Terceiro Salário a Pagar	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
Férias a Pagar	2.627.843,35	24,08%	2.971.077,83	26,82%	-11,55%
Benefícios Assistenciais a Pagar	138.340,85	1,27%	1.977,75	0,02%	6894,86%
Contribuição a Entidades de Previdência Complementar	71.770,31	0,66%	71.799,30	0,65%	-0,04%
<b>Total</b>	<b>10.912.458,48</b>	<b>100,00%</b>	<b>11.077.790,75</b>	<b>100,00%</b>	<b>-1,49%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Do total apresentado nesse grupo, R\$ 8,2 milhões refere-se à folha de pagamento de dezembro de 2020, realizada em 31/12/2020, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 04/01/2021. O restante (R\$ 2,6 milhões) refere-se à provisão de férias.

### NOTA 12 - Fornecedores e Contas a Pagar

Em 31/12/2020, a UNILA apresentou um saldo em aberto de R\$ 17.567,05 relacionado a fornecedores e contas a pagar, sendo o montante total referente a obrigações de curto prazo, conforme demonstrado na tabela a seguir:

**Tabela 23 - Fornecedores e Contas a Pagar - Composição**

Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo	31/12/2020	AV	31/12/2019	AV	AH
Nacionais	17.567,05	100,00%	490,00	0,14%	3485,11%
Estrangeiros	0,00	0,00%	353.614,71	0,00%	-100,00%
<b>Total</b>	<b>17.567,05</b>	<b>100,00%</b>	<b>354.104,71</b>	<b>0,14%</b>	<b>-95,04%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

O total a pagar em 31/12/2020 refere-se ao fornecedor Copel Telecomunicações S.A., decorrente de serviços de rede de dados privativa para UNILA em 2020.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

### NOTA 13 - Demais Obrigações a Curto Prazo

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

**Tabela 24 - Demais Obrigações a Curto Prazo**

Conta	31/12/2020	AV	31/12/2019	AV	AH
IRRF devido ao Tesouro Nacional	0,00	0,00%	39.290,52	0,72%	-100,00%
Impostos e Contribuições Diversos	1.833,33	0,02%	0,00	0,00%	-
Pensão Alimentícia	45.674,73	0,58%	48.688,12	0,89%	-6,19%
Assistência à Saúde	8.573,36	0,11%	13.429,82	0,25%	-36,16%
Retenções - Sindicatos	4.435,77	0,06%	4.621,93	0,08%	-4,03%
Retenções - Planos de Seguros	3.056,60	0,04%	2.976,62	0,05%	2,69%
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	495.582,78	6,31%	485.022,86	8,91%	2,18%
Previdência Complementar Servidor	89.713,00	1,14%	87.839,71	1,61%	2,13%
Outros Consignatários	2.508,71	0,03%	0,00	0,00%	-
Precatórios de Terceiros	75.066,85	0,96%	0,00	0,00%	-
Incentivos à Educação, Cultura e Outros	69.939,03	0,89%	66.608,60	1,22%	5,00%
Obrigações com Entidades Federais	10.033,37	0,13%	0,00	0,00%	-
Transferências Financeiras a Comprovar	7.046.871,03	89,73%	4.693.672,54	86,25%	50,14%
<b>Total</b>	<b>7.853.288,56</b>	<b>100,00%</b>	<b>5.442.150,72</b>	<b>100,00%</b>	<b>44,30%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

O total do grupo apresentou um aumento de 44,30% em relação a 31/12/2019, passando de R\$ 5,4 milhões para R\$ 7,8 milhões. Essa variação é decorrente, principalmente, do aumento na conta de Transferências Financeiras a Comprovar, cuja variação foi de R\$ 2,3 milhões.

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

A conta Precatórios de Terceiros, no valor de 75.066,85, refere-se a um lançamento efetuado em 31/12/2020, pelo Tribunal Regional Federal 4ª Região-PREC/RPVS (UG/Gestão 090051/00001), em contrapartida à conta Sentenças Judiciais-Serviços Terceiros-PF, e decorre do registro dos precatórios alimentares e comuns autuados entre 02/07/2020 e 31/12/2020 (processo 0007980-80.2015.4.04.8000).

### 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 31/12/2020 e 31/12/2019:

**Tabela 25 - Provisões - Composição**

Descrição	31/12/2020	31/12/2019	AH (%)
Provisões a longo prazo	647.882,45	1.202.047,34	0,00%
<b>Total</b>	<b>647.882,45</b>	<b>1.202.047,34</b>	<b>-46,10%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

O lançamento das provisões foi atualizado em dezembro de 2020, conforme Memorando Eletrônico nº 86/2020, encaminhado pela Procuradoria Federal junto à UNILA e inserido no Processo Eletrônico nº



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

23422.009886/2019-58.

Na tabela a seguir é apresentado o detalhamento das provisões, nos períodos de 31/12/2020 e 31/12/2019:

**Tabela 26 - Provisões - Detalhamento**

Conta	Número do Processo	Natureza da Ação	31/12/2020	31/12/2019
<b>Provisão Para Indenizações Trabalhistas</b>	0010044-48.2015.5.09.0658	Trabalhista	0,00	11.669,25
	0010134-54.2015.5.09.0303	Trabalhista	0,00	21.688,62
	0001521-45.2015.5.09.0303	Trabalhista	56.506,58	48.069,86
	0010061-82.2015.5.09.0303	Trabalhista	0,00	1.348,17
	0001076-92.2016.5.09.0658	Trabalhista	0,00	8.443,54
	0010062-69.2015.5.09.0658	Trabalhista	31.273,83	31.273,83
	0001770-61.2016.5.09.0658	Trabalhista	9.073,11	8.346,79
	0001523-17.2015.5.09.0650	Trabalhista	48.700,34	44.112,99
	0010041-91.2015.5.09.0303	Trabalhista	36.377,97	35.415,56
	0000491-21.2015.5.09.0126	Trabalhista	0,00	33.863,53
	0000878-89.2015.5.09.0658	Trabalhista	0,00	162.035,77
	0000738-53.2015.5.09.0303	Trabalhista	0,00	215.117,93
	0000944-67.2015.5.09.0303	Trabalhista	0,00	173.080,00
	0000245-37.2019.5.09.0303	Trabalhista	14.428,45	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>196.360,28</b>	<b>794.465,84</b>
Conta	Número do Processo	Natureza da Ação	31/12/2020	31/12/2019
<b>Provisão Para Indenizações Cíveis</b>	5006974-95.2019.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	20.655,19	15.958,02
	5010667-24.2018.4.04.7002	Procedimento Comum	91.256,76	91.256,76
	5007169-80.2019.4.04.7002	Procedimento Comum	72.845,96	72.845,96
	5009700-76.2018.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	0,00	8.648,39
	5005181-29.2016.4.04.7002	Procedimento Comum	218.872,37	218.872,37
	5007047-33.2020.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	15.226,72	0,00
	5008008-08.2019.4.04.7002	Recurso Civil	17.285,75	0,00
	5016506-93.2019.4.04.7002	Procedimento Comum	9.066,40	0,00
	5011696-41.2020.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	6.313,02	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>451.522,17</b>	<b>407.581,50</b>
<b>TOTAL GERAL</b>			<b>647.882,45</b>	<b>1.202.047,34</b>

Fonte: UNILA, 2019 e 2020.

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

Em 2020, as provisões apresentaram uma redução de 46,1% em comparação ao ano anterior, passando de R\$ 1.202.047,34 para R\$ 647.882,45.

### NOTA 15 - Passivos Contingentes

Conforme NBC TSP 03, passivo contingente é:

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

Os passivos contingentes não são reconhecidos em contas patrimoniais, sendo registrados apenas em contas de controle do PCASP nos níveis 7 e 8. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição nas datas de 31/12/2020 e 31/12/2019:

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

**Tabela 27 - Passivos Contingentes**

Conta	Número do Processo	Natureza da Ação	31/12/2020	31/12/2019
<b>Passivos Contingentes Previstos</b>	5008231-34.2014.4.04.7002	Procedimento Comum	35.210.312,02	35.210.312,02
	5007767-44.2013.4.04.7002	Procedimento Comum	1.062.329,51	1.062.329,51
	5007886-29.2018.4.04.7002	Procedimento Comum	300.000,00	300.000,00
	0000195-52.2015.5.09.0658	Trabalhista	35.000,00	0,00
	0000323-31.2019.5.09.0303	Trabalhista	23.368,24	0,00
	0000350-90.2018.5.09.0095	Trabalhista	18.831,90	0,00
	0000438-88.2018.5.09.0658	Trabalhista	17.619,97	0,00
	0000517-02.2017.5.09.0303	Trabalhista	40.000,00	0,00
	5013535-04.2020.4.04.7002	Procedimento Comum	14.471,85	0,00
	5059798-71.2018.4.04.7000	Ação Civil Pública	50.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>36.771.933,49</b>	<b>36.572.641,53</b>

Fonte: UNILA, 2019 e 2020.

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

### NOTA 16 - Atos Potenciais Ativos

Os Atos Potenciais Ativos são demonstrados no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial e compreende os atos a executar que podem vir a afetar positivamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição para os períodos de 31/12/2020 e 31/12/2019:

**Tabela 28 - Atos Potenciais Ativos**

SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	31/12/2020	AV	31/12/2019	AV	AH
Garantias e Contragarantias Recebidas	28.548.396,47	85,60%	28.354.571,79	93,15%	0,68%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	4.763.273,79	14,28%	2.086.356,76	6,85%	128,31%
Direitos Contratuais	40.679,98	0,12%	0,00	-	-
<b>TOTAL</b>	<b>33.352.350,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>30.440.928,55</b>	<b>100,00%</b>	<b>9,56%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Em 31/12/2020, o item mais relevante, representando 85,60% do total dos Atos Potenciais Ativos, refere-se às Garantias e Contragarantias Recebidas e estão detalhadas na tabela abaixo:

**Tabela 29 - Garantias Recebidas a Executar**

Conta	31/12/2020	31/12/2019	AH
Fianças a Executar	58.547,70	8.743,89	569,58%
Seguros-Garantia a Executar	28.454.491,96	28.333.176,69	0,43%
Caução a Executar	35.356,81	12.651,21	179,47%
<b>Total</b>	<b>28.548.396,47</b>	<b>28.354.571,79</b>	<b>0,68%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Dentre as Garantias Recebidas a Executar o item mais relevante refere-se a Seguros-Garantia, no valor de R\$ 28.454.491,96. A seguir são detalhados os valores mais relevantes dos Seguros-Garantia a Executar por contratado:

**Tabela 30 - Seguros-Garantia por Contratado**

Contratado			Total	AV
A	CONSORCIO MENDES JUNIOR SCHAHIN	13.809.986/0001-97	26.481.725,58	93,07%
B	SISTEMA PRI ENGENHARIA LTDA	50.861.616/0001-25	576.641,49	2,03%
C	ANCEMA CONSTRUCOES LTDA	06.974.313/0001-27	342.223,13	1,20%
D	BRJ CONSTRUÇÕES CIVIS LTDA	79.353.686/0001-54	261.519,35	0,92%
E	VEPER - SERV. VIGILANCIA	01.848.003/0001-42	144.647,27	0,51%

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

F	SANT SEGURANCA EIRELI - ME	11.770.785/0001-06	99.387,86	0,35%
G	GUAVA MANUTENCAO E SERVICOS LTDA - ME	17.880.798/0001-06	90.850,00	0,32%
H	COSTA OESTE SERV LIMPEZA	07.192.414/0001-09	55.577,45	0,20%
I	GRABIN OBRAS E SER. URB	08.058.662/0001-24	51.640,82	0,18%
J	LINKDATA LTDA	09.274.298/0001-00	43.009,59	0,15%
K	DEMAIS CONTRATADOS	-	307.269,42	1,08%
<b>Total</b>			<b>28.454.491,96</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

### NOTA 17 - Atos Potenciais Passivos

Os Atos Potenciais Passivos são demonstrados no Quadro de Compensações do Balanço Patrimonial e compreende os atos a executar que podem vir a afetar negativamente o patrimônio, imediata ou indiretamente. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição para os períodos de 31/12/2020 e 31/12/2019:

**Tabela 31 - Atos Potenciais Passivos**

<b>SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AV</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AV</b>	<b>AH</b>
Obrigações Conveniadas e Outros Instrum Congêneres	52.011,96	0,14%	104.023,92	0,35%	-50,00%
Obrigações Contratuais	36.118.038,48	99,86%	29.926.363,04	99,65%	20,69%
<b>TOTAL</b>	<b>36.170.050,44</b>	<b>100,00%</b>	<b>30.030.386,96</b>	<b>100,00%</b>	<b>20,44%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

As Obrigações Contratuais a Executar representam 99,86% dos Atos Potenciais Passivos, totalizando R\$ 36.118.038,48 em 31/12/2020. A tabela a seguir apresenta a segregação dessas obrigações de acordo com a natureza dos respectivos contratos:

**Tabela 32 - Obrigações Contratuais - Composição**

<b>Tipo do Contrato</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AV</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AV</b>	<b>AH</b>
Seguros	66.195,64	0,18%	7.283,25	0,02%	808,88%
Serviços	25.051.298,53	69,36%	20.174.820,00	67,41%	24,17%
Aluguéis	7.555.526,99	20,92%	5.817.925,68	19,44%	29,87%
Fornecimento de Bens	3.445.017,32	9,54%	3.926.334,11	13,12%	-12,26%
<b>Total</b>	<b>36.118.038,48</b>	<b>100,00%</b>	<b>29.926.363,04</b>	<b>100,00%</b>	<b>20,69%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Em 31/12/2020, os contratos de serviços representavam 69,36% do total das obrigações contratuais em execução, enquanto os contratos de aluguéis representavam 20,92% e o restante, menos de 10%, representado por contratos de fornecimento de bens e contratos de seguros.

Os contratos de aluguéis, serviços e seguros apresentaram aumentos de 29,87%, 24,17% e 808,88% respectivamente, em comparação com dezembro de 2019, enquanto que os contratos de fornecimento de bens tiveram uma variação negativa de 12,26%. A conta de contratos de seguros apresentou um acréscimo de 808,88% devido a um novo contrato de seguro de acidentes pessoais destinado a estudantes matriculados na UNILA que estejam realizando estágio obrigatório e para estudantes que realizam estágio não obrigatório nas dependências da UNILA.

A variação positiva apresentada nos contratos de serviços, passando de R\$ 20,1 milhões em 31/12/2019 para R\$ 25 milhões em 31/12/2020, deveu-se principalmente pelo registro do contrato nº 47/2019 da BRJ Construções Cíveis Ltda, responsável pela construção da primeira etapa do edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas.

Na tabela a seguir apresenta-se a relação das empresas contratadas com os valores mais expressivos, em relação ao saldo a executar, na data base de 31/12/2020:

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

**Tabela 33 - Obrigações Contratuais - Por Contratado**

	Contratado		Total	AV
A	FUNDACAO PARQUE TECNOLOGICO ITAIPU - BRASIL	07.769.688/0001-18	6.878.181,98	19,04%
B	SISTEMA PRI ENGENHARIA LTDA	50.861.616/0001-25	3.099.189,34	8,58%
C	BRJ CONSTRUÇOES CIVIS LTDA	79.353.686/0001-54	2.181.108,66	6,04%
D	ASSOCIACAO UNICO	11.217.450/0001-57	1.810.506,78	5,01%
E	PROGRESSO CONSTRUÇOES E SERVICOS LTDA	07.200.004/0001-62	1.628.853,99	4,51%
F	VEPER - SERVICOS DE VIGILANCIA LTDA	01.848.003/0001-42	1.460.640,00	4,04%
G	JATUMA TURISMO E EVENTOS EIRELI	14.181.341/0001-15	1.442.900,50	3,99%
H	LINKDATA LTDA	09.274.298/0001-00	1.410.500,03	3,91%
I	GRABIN OBRAS E SERVICOS URBANOS - EIRELI	08.058.662/0001-24	1.125.615,29	3,12%
J	TICKET SERVIÇOS SA	47.866.934/0001-74	1.001.220,82	2,77%
K	DEMAIS CONTRATADOS	-	14.079.321,09	38,98%
<b>Total</b>			<b>36.118.038,48</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Os contratados A, B e C representam 33,66% do total a ser executado, conforme detalhamento das transações demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 34 - Contratados - Principais Transações**

Nº Contrato	Contratado	Objeto	Valor Contratado	Valor a Executar	Validade
34/2016	Parque Tecnológico de Itaipu - Brasil	Locação de espaços acadêmicos e administrativos.	R\$ 8.073.552,12	R\$ 6.878.181,98	07/2022
21/2011	Sistema PRI Engenharia Ltda	Serviços técnicos especializados de supervisão, controle e fiscalização das obras do campus da UNILA	R\$ 6.665.500,00	R\$ 3.099.189,34	06/2015
47/2019	BRJ Construções Civis LTDA	Serviços especializados de engenharia para construção da 1ª etapa do edifício multiuso da UNILA.	R\$ 5.198.000,00	R\$ 2.181.108,66	05/2021

Fonte: UNILA e Tesouro Gerencial, 2020.

O maior valor do grupo de obrigações contratuais, representando 19,04% do valor total, refere-se ao contrato 34/2016 com o Parque Tecnológico de Itaipu - Brasil, referente a locação de espaços acadêmicos e administrativos.

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

O contrato 47/2019 com a BRJ Construções Civis Ltda, refere-se a execução da primeira etapa do Edifício Multiuso da UNILA, com a construção do Bloco de Aulas.

## NOTA 18 - Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado em 31/12/2020 foi deficitário em R\$ 5,9 milhões, apresentando um aumento de 187,65% em comparação ao resultado apresentado no mesmo período do ano anterior, que também foi deficitário em R\$ 2 milhões. Esse aumento no déficit foi influenciado pela reversão da doação dos terrenos situados na Vila C, que gerou uma VPD no valor de R\$ 4.791.515,00. Na tabela abaixo está demonstrado o Resultado Patrimonial ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas.

**Tabela 35 - VPA x VPD**

Descrição	31/12/2020	31/12/2019	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas	180.041.237,93	194.124.584,67	-7,25%
Variações Patrimoniais Diminutivas	185.956.656,62	196.181.040,74	-5,21%
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>(5.915.418,69)</b>	<b>(2.056.456,07)</b>	<b>187,65%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

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

**Tabela 36 - Variações Patrimoniais Aumentativas - Detalhadas**

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AV</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AV</b>	<b>AH</b>
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	85.018,67	0,05%	62.015,50	0,03%	37,09%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	9.383,17	0,01%	800,49	0,00%	1072,18%
Transferências e Delegações Recebidas	171.818.472,85	95,43%	173.229.839,17	89,24%	-0,81%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	7.254.655,24	4,03%	19.496.550,40	10,04%	-62,79%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	873.708,00	0,49%	1.335.379,11	0,69%	-34,57%
<b>Total</b>	<b>180.041.237,93</b>	<b>100,00%</b>	<b>194.124.584,67</b>	<b>100,00%</b>	<b>-7,25%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

O subgrupo Transferências e Delegações Recebidas é o mais relevante dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas, representando 95,43% do total, evidenciando uma redução de 0,81% em relação ao mesmo período do ano anterior. O maior valor neste subgrupo refere-se às Transferências Intragovernamentais (R\$ 171.167.152,60), representando os recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual e para pagamento de restos a pagar.

No subgrupo Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos destaca-se a conta Reavaliação de Ativos, no valor de R\$ 6.844.462,54. Esse valor refere-se ao lançamento da conclusão do remanescente da primeira etapa da obra do Alojamento Estudantil, executado pela empresa Ancema Construções Ltda, conforme contrato nº 29/2018 (processo eletrônico 23422/000361/2019-86), lançado em contrapartida à conta do Ativo Imobilizado de Imóveis Residenciais/Comerciais, conforme movimentação realizada por meio do sistema SPIUnet. Este valor já estava lançado na conta Bens Imóveis em Andamento, desta forma, para baixa desta conta foi realizado outro lançamento em contrapartida à conta de VPD de Desincorporação de Ativos.

As Variações Patrimoniais Diminutivas apresentaram uma diminuição de 5,21% em relação ao ano anterior e estão detalhadas no quadro abaixo:

**Tabela 37 - Variações Patrimoniais Diminutivas - Detalhadas**

<b>VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>AV</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AV</b>	<b>AH</b>
Pessoal e Encargos	130.626.139,08	70,25%	134.357.620,65	68,49%	-2,78%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	2.148.737,30	1,16%	458.712,08	0,23%	368,43%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	23.206.727,57	12,48%	24.117.160,95	12,29%	-3,78%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	113,63	0,00%	9.855,65	0,01%	-98,85%
Transferências e Delegações Concedidas	211.092,66	0,11%	260.972,31	0,13%	-19,11%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	15.332.521,41	8,25%	22.201.979,17	11,32%	-30,94%
Tributárias	236.554,21	0,13%	247.139,60	0,13%	-4,28%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	267,72	0,00%	870,57	0,00%	-
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	14.194.503,04	7,63%	14.526.729,76	7,40%	-2,29%
<b>Total</b>	<b>185.956.656,62</b>	<b>100,00%</b>	<b>196.181.040,74</b>	<b>100,00%</b>	<b>-5,21%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Dentre as Variações Patrimoniais Diminutivas, o subgrupo Pessoal e Encargos é o mais representativo, totalizando R\$ 130,6 milhões em 31/12/2020. 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 período anterior, este grupo apresentou uma redução de aproximadamente R\$ 3,7 milhões (2,78%).

No subgrupo Benefícios Previdenciários e Assistenciais, observa-se um aumento de 368,43% em relação ao ano anterior, decorrente, principalmente do aumento na conta Outros Benefícios Previdenciários

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

e Assistenciais, que passou de R\$ 27 mil em 2019 para R\$ 1,6 milhões em 2020. Esse aumento deveu-se à alteração na contabilização das variações patrimoniais diminutivas com assistência à saúde de servidores que no exercício anterior eram contabilizadas no grupo Pessoal e Encargos.

No subgrupo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, destaca-se o item Serviços, que representa os gastos com locação de imóveis, limpeza, manutenção, motoristas, segurança e vigilância, transporte, diárias, água, energia elétrica, telefone, internet, entre outras, e apresentou, em 2020, uma redução de 8,91% comparado ao ano anterior, passando de R\$ 17,6 milhões em 2019 para 16 milhões em 2020.

No subgrupo Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos, destaca-se o item Desincorporação de Ativos no valor de R\$ 11.635.977,54, que refere-se a baixa dos terrenos situados na Vila C (RIP 75633008905000 e RIP 7563008925001) no valor de R\$ 4.791.515,00 e a baixa da conta Bens Imóveis em Andamento decorrente da conclusão do remanescente da primeira etapa da obra do Alojamento Estudantil no valor de R\$ 6.844.462,54, conforme detalhado na NOTA 9.2.

Também no subgrupo Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos, destaca-se o item Incorporação de Passivos, no valor de R\$ 2,7 milhões, que refere-se aos lançamentos decorrentes de repasses de Termos de Execução Descentralizada - TED, e apresentou uma redução de 64,60% em comparação com o ano anterior. Essa redução deve-se ao fato de que as alterações realizadas na rotina dos lançamentos de TED tiveram início em 2019, onde foram lançados também os ajustes referente a períodos anteriores. Com a alteração, 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), sendo as contrapartidas as contas de VPA de Ganhos com Incorporação de Ativos e VPD de Incorporação de Passivos, respectivamente.

Destaca-se também, nas Variações Patrimoniais Diminutivas, o item Incentivos, dentro do subgrupo Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, que refere-se ao pagamento de bolsas de estudos e auxílios a pesquisadores, apresentando um aumento de R\$ 834.845,19 em comparação ao ano anterior.

### NOTA 19 - Resultado Orçamentário

Em 2020 as receitas realizadas alcançaram a quantia de R\$ 798.314,04, enquanto que as despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 178.982.515,03, ocasionando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 178.184.200,99.

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 Receitas

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

**Tabela 38 - Receitas Realizadas - Composição**

Descrição	31/12/2020	31/12/2019	AH
Receitas Correntes	798.314,04	918.905,39	-13,12%
Receitas de Capital	0,00	0,00	-
<b>Total</b>	<b>798.314,04</b>	<b>918.905,39</b>	<b>-13,12%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Comparando-se as receitas realizadas de 2020 com as de 2019, percebe-se uma redução de 13,12% na arrecadação de receitas, decorrente, principalmente, da diminuição de receitas com



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

Indenizações, Restituições e Ressarcimentos.

### 19.2 Despesas

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

Na tabela abaixo, estão demonstradas a dotação atualizada e as respectivas despesas empenhadas (executadas), por grupo de despesa, conforme classificação orçamentária, referente ao exercício de 2020, comparando-as com o exercício de 2019.

**Tabela 39 - Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo - Composição**

GRUPO DESPESA	31/12/2020				31/12/2019				AH (DOT)	AH (EMP)
	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução	AV (EMP)	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução	AV (EMP)		
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>168.830.107,00</b>	<b>168.380.727,44</b>	<b>99,73%</b>	<b>94,08%</b>	<b>167.869.541,00</b>	<b>165.172.313,29</b>	<b>98,39%</b>	<b>94,61%</b>	<b>0,57%</b>	<b>1,94%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	126.772.994,00	125.190.614,43	98,75%	69,95%	125.501.199,00	122.030.423,84	97,23%	69,90%	1,01%	2,59%
Outras Despesas Correntes	42.057.113,00	43.190.113,01	102,69%	24,13%	42.368.342,00	43.141.889,45	101,83%	24,71%	-0,73%	0,11%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>7.931.122,00</b>	<b>10.601.787,59</b>	<b>133,67%</b>	<b>5,92%</b>	<b>8.034.482,00</b>	<b>9.416.061,21</b>	<b>117,20%</b>	<b>5,39%</b>	<b>-1,29%</b>	<b>12,59%</b>
Investimentos	7.931.122,00	10.601.787,59	133,67%	5,92%	8.034.482,00	9.416.061,21	117,20%	5,39%	-1,29%	12,59%
<b>TOTAL</b>	<b>176.761.229,00</b>	<b>178.982.515,03</b>	<b>101,26%</b>	<b>100,00%</b>	<b>175.904.023,00</b>	<b>174.588.374,50</b>	<b>99,25%</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,49%</b>	<b>2,52%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

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

Em relação às Despesas Empenhadas, é possível perceber que os gastos com Pessoal e Encargos Sociais apresentaram um aumento de 2,59% em comparação ao mesmo período do ano anterior, passando de R\$ 122 milhões em 2019 para R\$ 125,1 milhões em 2020. Já nas Outras Despesas Correntes percebe-se que houve uma estagnação, ficando em ambos os exercícios na casa de R\$ 43,1 milhões.

Em relação a Dotação, houve um aumento de 0,57% nas Despesas Correntes e uma redução de 1,29% nas Despesas de Capital, em comparação com o exercício anterior.

Analisando-se o total das despesas empenhadas em relação ao total da dotação atualizada, houve uma execução de 101,26% em 2020. Das Despesas Correntes, o total executado foi de 99,73% e das Despesas de Capital a execução foi de 133,67%. Cabe ressaltar que o total da Despesa Empenhada superior ao total da Dotação Atualizada pode acontecer e não representa um erro. Significa que, além do seu próprio orçamento, o órgão executou (empenhou) despesas com o orçamento de outros órgãos, por meio do recebimento de créditos orçamentários, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 40 - Descentralizações Orçamentárias Recebidas**

UO - Órgão	Grupo Despesa	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução
26267 - UNILA	Pessoal e Encargos Sociais	126.772.994,00	125.190.614,43	98,75%
26267 - UNILA	Outras Despesas Correntes	42.057.113,00	40.696.927,32	96,77%
26101 - FIES	Outras Despesas Correntes		2.417.307,64	-
26291 - CAPES	Outras Despesas Correntes		75.878,05	-
26267 - UNILA	Investimentos	7.931.122,00	7.719.276,93	97,33%
26101 - FIES	Investimentos		2.882.510,66	

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

<b>TOTAL</b>	<b>176.761.229,00</b>	<b>178.982.515,03</b>	<b>101,26%</b>
--------------	-----------------------	-----------------------	----------------

Fonte: Tesouro Gerencial, 2020.

Do total das Despesas Empenhadas em 2020, R\$ 5.375.696,35 refere-se ao orçamento de outros órgãos (FIES e CAPES), sendo o valor de R\$ 2.493.185,69 referente a Despesas Correntes e R\$ 2.882.510,66 referente a Despesas de Capital.

### NOTA 20 - Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

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

A tabela a seguir detalha a execução dos Restos a Pagar Não Processados em 31/12/2020:

**Tabela 41 - Execução dos Restos a Pagar Não Processados**

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	LIQUIDADOS	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>511.529,45</b>	<b>5.487.098,96</b>	<b>5.125.464,62</b>	<b>5.125.464,62</b>	<b>620.547,31</b>	<b>252.616,48</b>
Outras Despesas Correntes	511.529,45	5.487.098,96	5.125.464,62	5.125.464,62	620.547,31	252.616,48
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>271.563,97</b>	<b>8.309.671,39</b>	<b>5.890.833,59</b>	<b>5.890.833,59</b>	<b>177.537,98</b>	<b>2.512.863,79</b>
Investimentos	271.563,97	8.309.671,39	5.890.833,59	5.890.833,59	177.537,98	2.512.863,79
<b>TOTAL</b>	<b>783.093,42</b>	<b>13.796.770,35</b>	<b>11.016.298,21</b>	<b>11.016.298,21</b>	<b>798.085,29</b>	<b>2.765.480,27</b>

Fonte: SIAFI, 2020.

Do saldo de RPNP em 31/12/2020, o maior valor (R\$ 1.798.598,00) refere-se aos empenhos da empresa BRJ Construções Cíveis Ltda, responsável pela construção da primeira etapa do edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas.

Os cancelamentos de RPNP no exercício de 2020 totalizaram R\$ 798.085,29 e decorreram da falta de entrega de materiais e equipamentos por alguns fornecedores, devido a inconformidades técnicas ou encerramento de prazos, e também dos saldos remanescentes dos empenhos estimativos de serviços após as devidas liquidações.

Na sequência segue a composição dos Restos a Pagar Processados:

**Tabela 42 - Execução dos Restos a Pagar Processados**

DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS	INSCRITOS EM EXERCÍCIOS ANTERIORES	INSCRITOS EM 31 DE DEZEMBRO DO EXERCÍCIO ANTERIOR	PAGOS	CANCELADOS	SALDO
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>0,00</b>	<b>9.209.295,81</b>	<b>9.209.295,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	8.083.906,58	8.083.906,58	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	1.125.389,23	1.125.389,23	0,00	0,00
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Investimentos	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>9.209.295,81</b>	<b>9.209.295,81</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Fonte: SIAFI, 2020.

Os Restos a Pagar Processados inscritos em 31/12/2019 foram totalmente pagos em janeiro de 2020, e eram referentes, na maior parte, à folha de pagamento de dezembro de 2019.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

### NOTA 21 - Execução das Despesas Relacionadas à Covid-19

Destacamos na tabela a seguir a execução das despesas relacionadas ao enfrentamento à calamidade pública decorrente da Covid-19:

**Tabela 43 - Execução Despesas Covid-19 - Composição**

Finalidade	Orçamento	Grupo Despesa	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	RPNP
COVID-19	DESCENTRALIZADO	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	744.402,67	688.000,09	688.000,09	56.402,58
COVID-19	UNILA	OUTRAS DESPESAS CORRENTES	163.226,00	162.626,00	162.626,00	600,00
<b>Total</b>			<b>907.628,67</b>	<b>850.626,09</b>	<b>850.626,09</b>	<b>57.002,58</b>

Fonte: UNILA e Tesouro Gerencial, 2020.

Do total das despesas empenhadas, R\$ 744.402,67 representa os gastos com material de consumo para enfrentamento da Covid-19 e R\$ 163.226,00 refere-se aos gastos com auxílios financeiros a estudantes da UNILA.

Do total empenhado em 2020 relacionado à Covid-19, o valor de R\$ 850.626,09 foi liquidado e pago ainda em 2020, ficando o saldo de R\$ 57.002,58 inscrito em Restos a Pagar Não Processados para liquidação no exercício de 2021.

Na tabela abaixo é apresentado o detalhamento das despesas relacionadas ao enfrentamento da Covid-19:

**Tabela 44 - Execução Despesas Covid-19 - Detalhamento**

Nota de Empenho	CPF/CNPJ	Favorecido	Tipo da Despesa	Despesas Empenhadas	Despesas Liquidadas	Despesas Pagas	Restos a Pagar Não Processados - RPNP
2020NE000167 2020NE000168 2020NE000275 2020NE000301 2020NE000312 2020NE000334 2020NE000403 2020NE000439	158658	UNIV. FEDERAL DA INTEGRAÇÃO LATINO-AMERICANA	AUXÍLIO FINANCEIRO A ESTUDANTES	163.226,00	162.626,00	162.626,00	600,00
2020NE800188 2020NE800231 2020NE800353	7436537938	RICARDO FERNANDO DA SILVA RAMOS (SUPRIMENTO DE FUNDOS)	MATERIAL DE CONSUMO	32.392,91	32.392,91	32.392,91	0,00
2020NE800249 2020NE800371 2020NE800390 2020NE800400 2020NE800692 2020NE800701	7468984956	BRUNA RAPHAELA DA SILVA DE OLIVEIRA (SUPRIMENTO DE FUNDOS)	MATERIAL DE CONSUMO	105.434,74	105.434,74	105.434,74	0,00
2020NE800150 2020NE800152	11909227000251	PROMEGA BIOTECNOLOGIA DO BRASIL LTDA.	MATERIAL DE CONSUMO	97.740,00	97.740,00	97.740,00	0,00
2020NE800241 2020NE800274	15188525000170	PR LABOR COM. DE PROD. E EQUIP. P/ LABORATOR	MATERIAL DE CONSUMO	72.738,80	72.738,80	72.738,80	0,00
2020NE800233 2020NE800280	EXIMMUNOA	IMMUNO AMERICAN CORPORATION	MATERIAL DE CONSUMO	18.296,42	18.296,42	18.296,42	0,00
2020NE800240 2020NE800242	67774679000147 24183639000118	NOVA ANALITICA IMPORTAÇÃO E EXPORTAÇÃO LTDA DIDÁTICA ARTIGOS PARA LABORATÓRIO LTDA	MATERIAL DE CONSUMO	2.316,21 1.378,78	2.316,21 1.378,78	2.316,21 1.378,78	0,00 0,00
2020NE800247 2020NE800248 2020NE800364	63067904000588 6145976000139	LIFE TECHNOLOGIES BRASIL COM. E IND. DE PROD. BIOMETRIX DIAGNÓSTICA LTDA	MATERIAL DE CONSUMO	8.477,94 92.033,46	8.477,94 92.033,46	8.477,94 92.033,46	0,00 0,00
2020NE800250 2020NE800251	22617444000103 22268224000111	R. C. ROMANO IMPORTAÇÃO DE ELETRO VIDA DE SILÍCIO LTDA	MATERIAL DE CONSUMO	11.566,97 1.864,00	7.886,97 1.864,00	7.886,97 1.864,00	3.680,00 0,00
2020NE800252 2020NE800253	30041676000194 27130609000131	VIVO LICITAÇÕES EIRELI JEAN ALEXANDRE WENDLER DE MORAIS	MATERIAL DE CONSUMO	6.716,60 3.862,83	6.716,60 3.862,83	6.716,60 3.862,83	0,00 0,00
2020NE800254 2020NE800350	21090380000172	E.TECH DISTRIBUIDORA DE EQUIP. DE INF. LTDA	MATERIAL DE CONSUMO	1.453,19	1.453,19	1.453,19	0,00
2020NE800255 2020NE800256 2020NE800561	3095573000158 12672380000190	MECATEC COMERCIAL EIRELI FILIPEFLOP COMPONENTES ELETRÔNICOS EIRELI	MATERIAL DE CONSUMO	2.310,00 0,00	2.310,00 0,00	2.310,00 0,00	0,00 0,00
2020NE800257	17451234000158	GR COMERCIO EIRELI	MATERIAL DE CONSUMO	15.903,40	15.903,40	15.903,40	0,00

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

2020NE800517							
2020NE800258	21707794000106	FASTLABOR COMERCIAL EIRELI	MATERIAL DE CONSUMO	49.357,09	49.357,09	49.357,09	0,00
2020NE800259	36392321000126	S7 IMPORTACAO, EXP. E COM. DE PECAS LTDA	MATERIAL DE CONSUMO	62,00	62,00	62,00	0,00
2020NE800260	21263301000188	CIENTIFIC COMERCIO & PRODUTOS EIRELI	MATERIAL DE CONSUMO	0,00	0,00	0,00	0,00
2020NE800261	5004120000180	JONATAN WILI DE CASTRO DAS GUPTA - ME	MATERIAL DE CONSUMO	3.495,00	3.495,00	3.495,00	0,00
2020NE800262	18448863000191	V P SILVA BRINQUEDOS	MATERIAL DE CONSUMO	6.360,00	6.360,00	6.360,00	0,00
2020NE800263	12655453000135	FORLAB COMERCIO DE EQUIP. E MAT. P/ LAB.	MATERIAL DE CONSUMO	15.098,16	15.098,16	15.098,16	0,00
2020NE800264	19026964000137	LMA CHAVES PEREIRA 74191209604	MATERIAL DE CONSUMO	1.610,10	1.610,10	1.610,10	0,00
2020NE800266	55741110000104	EXOM ARTIGOS PARA LABORATORIOS LTDA	MATERIAL DE CONSUMO	3.486,00	3.486,00	3.486,00	0,00
2020NE800267	33599681000105	CRYSTALLAB COM. DE ARTIGOS P/ LABORATORIO EIRELI	MATERIAL DE CONSUMO	0,00			0,00
2020NE800559							
2020NE800268	1028098000158	GENESIS CIENTIFICA LABORATORIAL EIRELI	MATERIAL DE CONSUMO	0,00	0,00	0,00	0,00
2020NE800560							
2020NE800269	7912701000146	LAB RESEARCH DO BRASIL COM. DE PRODUTOS P/ PESQ.	MATERIAL DE CONSUMO	115.903,47	115.903,47	115.903,47	0,00
2020NE800275							
2020NE800270	13210293000183	LABCOMPANY PRODUTOS E SERV. P/ LABORATORIO LTDA	MATERIAL DE CONSUMO	4.775,00	3.455,00	3.455,00	1.320,00
2020NE800265	4345762000180	REY-GLASS COMERCIAL E SERVICOS EIRELI	MATERIAL DE CONSUMO	9.105,25	7.735,17	7.735,17	1.370,08
2020NE800271							
2020NE800273	1530501000142	CARVALHAES PRODUTOS PARA LABORATORIO LTDA	MATERIAL DE CONSUMO	7.718,34	7.718,34	7.718,34	0,00
2020NE800276	30645136000110	BIOSUMOS COMERCIO PARA LABORATORIOS LTDA	MATERIAL DE CONSUMO	2.541,00	2.121,00	2.121,00	420,00
2020NE800277	33069212000850	MERCK S/A	MATERIAL DE CONSUMO	792,51	792,51	792,51	0,00
2020NE800410	11156457000106	D RODRIGUES DE OLIVEIRA	MATERIAL DE CONSUMO	15.660,00	0,00	0,00	15.660,00
2020NE800412	31411095000160	ATY COMERCIAL DE EQUIP. DE PROT. INDIVIDUAL LTDA	MATERIAL DE CONSUMO	32.985,00	0,00	0,00	32.985,00
2020NE800413	36532868000180	PROTLIFE COMERCIO DE MATERIAL DE SEGURANCA LTDA	MATERIAL DE CONSUMO	967,50	0,00	0,00	967,50
<b>TOTAL</b>				<b>907.628,67</b>	<b>850.626,09</b>	<b>850.626,09</b>	<b>57.002,58</b>

Fonte: UNILA e Tesouro Gerencial, 2020.

## NOTA 22 - Resultado Financeiro

O resultado financeiro em 2020 registrou um saldo positivo de R\$ 97.546,58 e sua formação é detalhada na tabela apresentada na sequência, comparando-o com o exercício de 2019:

**Tabela 45 - Resultado Financeiro**

	31/12/2020	31/12/2019	AH
Receita Orçamentária	798.314,04	918.905,39	-13,12%
Despesa Orçamentária	(178.982.515,03)	(174.588.374,50)	2,52%
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>(178.184.200,99)</b>	<b>(173.669.469,11)</b>	2,60%
Transferências Financeiras Recebidas	171.167.152,60	172.784.980,73	-0,94%
Transferências Financeiras Concedidas	(337.899,57)	(229.605,38)	47,17%
<b>Transferências Financeiras Líquidas</b>	<b>170.829.253,03</b>	<b>172.555.375,35</b>	-1,00%
Recebimentos Extraorçamentários	27.874.222,71	23.359.163,99	19,33%
Pagamentos Extraorçamentários	(20.421.728,17)	(20.860.341,53)	-2,10%
<b>Resultado Extraorçamentário</b>	<b>7.452.494,54</b>	<b>2.498.822,46</b>	198,24%
<b>Resultado Financeiro do Período</b>	<b>97.546,58</b>	<b>1.384.728,70</b>	<b>-92,96%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Comparada com 2019, a Receita Orçamentária em 2020 apresentou uma retração de 13,12%, decorrente, principalmente, da redução de receitas com Indenizações, Restituições e Ressarcimentos.

A Despesa Orçamentária apresentou um aumento da ordem de R\$ 4,4 milhões em comparação ao mesmo período do ano anterior e está detalhada na tabela abaixo:

**Tabela 46 - Despesas Orçamentárias - Detalhamento**

Especificação	31/12/2020	31/12/2019	AH
<b>ORDINÁRIAS</b>	<b>153.478.893,39</b>	<b>170.681.223,02</b>	<b>-10,08%</b>

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

<b>VINCULADAS</b>	<b>25.503.621,64</b>	<b>3.907.151,48</b>	<b>552,74%</b>
Educação	3.057.033,69	1.738.431,71	75,85%
Seguridade Social (Exceto Previdência)	1.107.420,70	0,00	-
Previdência Social (RPPS)	271.431,01	31.344,60	765,96%
Receitas Financeiras	0,00	500.000,00	-100,00%
Dívida Pública	18.093.606,29	0,00	-
Outros Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	2.974.129,95	1.637.375,17	81,64%
<b>Total</b>	<b>178.982.515,03</b>	<b>174.588.374,50</b>	<b>2,52%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

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 uma redução de 0,94% em relação ao mesmo período do ano anterior, representando um decréscimo de R\$ 1.617.828,13, conforme detalhado abaixo:

**Tabela 47 - Transferências Financeiras Recebidas - Detalhamento**

<b>Especificação</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH</b>
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>159.829.945,69</b>	<b>160.717.777,04</b>	<b>-0,55%</b>
Repasse Recebido	159.829.945,69	160.717.777,04	-0,55%
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>11.337.206,91</b>	<b>12.067.203,69</b>	<b>-6,05%</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	10.801.273,85	11.328.137,08	-4,65%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	535.933,06	739.066,61	-27,49%
<b>Total</b>	<b>171.167.152,60</b>	<b>172.784.980,73</b>	<b>-0,94%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Em 2020, os Recebimentos Extraorçamentários apresentaram aumento de 19,33%, enquanto que os Pagamentos Extraorçamentários apresentaram redução de 2,10%, conforme detalhado nas tabelas abaixo:

**Tabela 48 - Recebimentos Extraorçamentários - Detalhamento**

<b>Recebimentos Extraorçamentários</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH</b>
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	9.033.532,86	9.209.295,81	-1,91%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	18.350.263,63	13.796.770,35	33,00%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	196.134,15	225.548,95	-13,04%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	294.292,07	127.548,88	130,73%
<b>Total</b>	<b>27.874.222,71</b>	<b>23.359.163,99</b>	<b>19,33%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

**Tabela 49 - Pagamentos Extraorçamentários - Detalhamento**

<b>Pagamentos Extraorçamentários</b>	<b>31/12/2020</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>AH</b>
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	9.209.295,81	8.810.240,77	4,53%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	11.016.298,21	11.812.326,30	-6,74%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	196.134,15	225.548,95	-13,04%
Outros Pagamentos Extraorçamentários	0,00	12.225,51	-
<b>Total</b>	<b>20.421.728,17</b>	<b>20.860.341,53</b>	<b>-2,10%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Dentre os Recebimentos Extraorçamentários destaca-se a conta Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados que apresentou um aumento de R\$ 4,5 milhões em comparação ao ano anterior e refere-se aos empenhos não liquidados e inscritos em restos a pagar ao final do exercício.

Destaca-se também, entre os Recebimentos Extraorçamentários, a conta Inscrição dos Restos a Pagar Processados, que apresentou um saldo de R\$ 9 milhões em 2020. Esse saldo refere-se, na maior

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

parte, aos valores da folha de pagamento de dezembro, realizada em 31/12/2020, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 04/01/2021.

Nos Pagamentos Extraorçamentários destaca-se a conta Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados que registrou uma redução de R\$ 800 mil comparado a 2019 e refere-se ao pagamento dos empenhos inscritos em restos a pagar no ano anterior.

A conta Pagamento dos Restos a Pagar Processados refere-se, em sua maioria, aos valores da folha de pagamento de dezembro do ano anterior.

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

Na UNILA, em função da adoção do Princípio da Unidade de Caixa, a “Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa” é igual ao Resultado Financeiro e, portanto, importou em um resultado positivo no exercício de 2020, da ordem de R\$ 97.546,58, apresentando uma redução em relação ao ano anterior de 92,96%, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 50 - Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa - Formação**

Fluxos de Caixa	31/12/2020	31/12/2019	AH
Atividades Operacionais	6.382.753,46	12.125.400,88	-47,36%
Atividades de Investimentos	(6.285.206,88)	(10.740.672,18)	-41,48%
Atividades de Financiamentos	0,00	0,00	-
<b>Total</b>	<b>97.546,58</b>	<b>1.384.728,70</b>	<b>-92,96%</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

Segundo informações extraídas da Demonstração dos Fluxos de Caixa (DFC), o item com maior variação monetária no grupo Ingressos, das Atividades Operacionais, foi Transferências Financeiras Recebidas, que apresentou uma redução de R\$ 1.617.828,13, em comparação com o ano anterior, e refere-se aos valores recebidos do Ministério da Educação para custeio das atividades da Universidade.

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\$ 4,8 milhões em relação ao ano anterior.

As Atividades de Investimento apresentaram somente Desembolsos e a conta com maior movimentação nesse grupo foi Aquisição de Ativo Não Circulante, com uma redução de R\$ 4,8 milhões comparado ao ano anterior.

### NOTA 24 - Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido

A Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido (DMPL) evidencia a evolução do Patrimônio Líquido da entidade. Na UNILA o Patrimônio Líquido é composto somente pelos Resultados Acumulados. A tabela a seguir apresenta a DMPL dos exercícios de 2019 e 2020:

**Tabela 51 - DMPL - Comparativo**

Especificação	Resultados Acumulados
<b>Saldo Inicial do Exercício de 2019</b>	<b>205.249.802,24</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	(18.646,15)
Resultado do Exercício	(2.056.456,07)
<b>Saldo Final do exercício de 2019</b>	<b>203.174.700,02</b>

Especificação	Resultados Acumulados
<b>Saldo Inicial do Exercício de 2020</b>	<b>203.174.700,02</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	(98.560,14)



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis Exercício 2020

Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	119.100,00
Resultado do Exercício	(5.915.418,69)
<b>Saldo Final do exercício de 2020</b>	<b>197.279.821,19</b>

Fonte: SIAFI, 2019 e 2020.

O resultado acumulado de 2020 apresentou uma redução de 2,90% em relação ao ano anterior, passando de R\$ 203,1 milhões para R\$ 197,2 milhões, decorrente principalmente do déficit do exercício, equivalente a R\$ 5,9 milhões.

### NOTA 25 - Ajustes de Exercícios Anteriores

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

Na tabela abaixo é apresentado o detalhamento dos ajustes de exercícios anteriores efetuados em 2020:

**Tabela 52 - Ajustes de Exercícios Anteriores - Detalhamento**

Ajustes de Exercícios Anteriores		31/12/2020
A	Ajuste Credor realizado pela Setorial de Contabilidade para ajustes referente a nova rotina de cessão de bens	139.600,00
B	Ajuste Devedor realizado pela setorial de Contabilidade para ajustes referente a nova rotina de cessão de bens.	(20.500,00)
C	Ajuste Devedor devido a nova rotina de cessão de bens.	(78.176,00)
D	Ajuste Devedor referente valor recebido do Município pela cessão de servidores	(25.304,14)
E	Ajuste Credor para baixa depreciação acumulada de bens cedidos conforme nova rotina de cessão de bens.	4.920,00
<b>Total</b>		<b>20.539,86</b>

Fonte: SIAFI, 2020.

Os itens A, B, C e E referem-se aos ajustes decorrentes da nova rotina de bens cedidos, conforme mensagem 2020/0066702 da Coordenação Geral de Contabilidade, mensagem 2019/1253347 da Setorial de Contabilidade do Ministério da Educação e Macrofunção 021134 do Manual Siafi.

O item D refere-se a regularização, na data de 24/01/2020, da conta Créditos a Receber por Cessão de Pessoal, conforme recebimento do Município de Foz do Iguaçu pela cessão de dois servidores, referente a remuneração e encargos sociais da competência de dezembro de 2019.