

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### NOTA 01 - Informações Gerais

#### (a) Natureza Jurídica da Entidade

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

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

#### (b) Domicílio da Entidade

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

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

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

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

São objetivos institucionais da UNILA:

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

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

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

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

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

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

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

responsabilidade no uso e preservação do patrimônio natural;

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## NOTA 03 - Resumo dos Principais Critérios e Políticas Contábeis

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

#### (a) Moeda Funcional

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

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

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

#### (c) Créditos a Curto Prazo

Compreendem os direitos a receber a curto prazo relacionados a:

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

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

#### (d) Estoques

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

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

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

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

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

#### (e) VPDs Pagas Antecipadamente

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

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

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

#### (g) Imobilizado

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

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

#### (h) Intangível

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

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

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

##### (i.1) Reavaliação

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

##### **Bens Imóveis**

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

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **Bens Móveis e Intangíveis**

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

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

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

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

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

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

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

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

Os procedimentos para determinação e reconhecimento da redução ao valor recuperável estão descritos no item 13, Parte II do MCASP 10ª edição e na Macrofunção 020335 do Manual SIAFI, disponível em <https://sisweb.tesouro.gov.br/apex/cosis/manuais/siafi/020335>. No entanto, essa prática contábil ainda não foi adotada na UNILA, devido à dificuldade de implantação de um sistema informatizado para controle dos bens.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

#### (i.3) Depreciação de Bens Móveis

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

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

**3.4 - Exemplos de custos diretamente atribuíveis são:**

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### (i.5) Amortização

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

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

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

Os passivos circulantes e não circulantes apresentam a seguinte divisão:



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

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

#### (k) Provisões

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

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

#### (l) Apuração do Resultado

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

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

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

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

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

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

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

##### (l.2) Resultado Orçamentário

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

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

#### (l.3) Resultado Financeiro

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

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

#### (m) Política de Gestão de Riscos (PGR)

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

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

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

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

#### (n) Conformidade Contábil

A conformidade contábil das demonstrações contábeis é realizada mensalmente pela UNILA, de acordo com os procedimentos descritos na Macrofunção 020315 do Manual SIAFI, disponível em <https://sisweb.tesouro.gov.br/apex/cosis/manuais/siafi/020315>. Este é um processo que visa assegurar a fidelidade e a confiabilidade dos dados constantes no SIAFI, além de permitir a sinalização de situações que possam causar viés nos valores evidenciados.

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

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

Essa atividade é realizada dentro da Coordenadoria de Contabilidade e Finanças da UNILA, por Contador devidamente habilitado. A Coordenação da Contabilidade acompanha mensalmente a quantidade



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

de restrições e as áreas envolvidas para a respectiva regularização, e envia mensalmente ao Ordenador de Despesas relatório detalhado das inconsistências contábeis. Salienta-se que o conformista contábil, em observância ao princípio da segregação de função, não exerce quaisquer funções conflitantes com a atividade de realizar a conformidade contábil, tais como: autorizar, aprovar ou executar registros de gestão ou ainda efetuar a conformidade de registro de gestão.

Até o terceiro trimestre de 2024 foram aplicadas 07 diferentes restrições na conformidade contábil, totalizando 52 restrições aplicadas de janeiro a setembro de 2024, conforme demonstrado na tabela a seguir:

**Tabela 1 - Restrições Contábeis**

Código da Restrição	Descrição	Quantidade
315	FALTA/RESTRIÇÃO CONFORM. REGISTROS DE GESTÃO	8
632	SLD ALONG/INDEV.CONTAS TRANS. AT.Ñ.CIR-IMOBIL	9
634	FALTA AVALIAÇÃO BENS MOV/IMOV/INTANG/OUTROS	9
653	SLD.ALONG/INDEV.CONTAS CONTROLE	9
706	DESPESAS EXERC.COR.PAGAS RECUR.RESTOS A PAGAR	7
708	COMPROVAÇÃO DE SUPRIMENTO DE FUNDOS FORA DO PRAZO FIXADO	1
776	FALTA DE RECONHECIMENTO DE BENS IMÓVEIS	9
<b>Total</b>		<b>52</b>

Fonte: SIAFI, 2024.

Restrição 315 - Falta/restrição da conformidade de registros de gestão: ocorre quando a UG deixa de registrar a conformidade de registros de gestão em decorrência dos registros efetuados pela própria unidade. Aplica-se também pela existência de restrição na conformidade de registros de gestão. Até o terceiro trimestre de 2024 foram aplicadas 17 restrições na conformidade de registros de gestão, sendo todas por realização de despesa sem prévio empenho.

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

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

Restrição 653 - Saldo alongado/indevido em contas de controle. Em análise às contas de controle de obrigações contratuais, identificou-se que alguns contratos continuados possuem saldos alongados de períodos anteriores. Isso ocorre porque alguns contratos são realizados com valores estimados, como, por exemplo, os contratos de transporte rodoviário de passageiros, serviços de agenciamento de viagens aéreas, serviços de envio de encomendas (Correios), serviços de telefonia, entre outros, e geralmente

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

sobram valores não executados. Para que esses valores não executados sejam baixados é necessário que o Departamento de Contratos encaminhe a solicitação ao Departamento de Contabilidade. Periodicamente, o Departamento de Contabilidade encaminha a relação com os saldos dos contratos ao Departamento de Contratos, para que este os analise e solicite a baixa dos saldos não utilizados. Entretanto, a solicitação de baixa de alguns contratos ainda não foi encaminhada.

Restrição 706 - Demonstra a existência do pagamento de despesas cujo fato gerador ocorreu no exercício corrente, utilizando-se empenhos inscritos em restos a pagar. Tais ocorrências foram observadas nos processos: 23422.000062/2024-31, 23422.000064/2024-21, 23422.000066/2024-10, 23422.000069/2024-53, 23422.002259/2024-13, 23422.002170/2024-49, 23422.025928/2023-36, 23422.002124/2024-40, 23422.001637/2024-33, 23422.001613/2024-84 e 23422.022635/2023-05, sendo os pagamentos devidamente autorizados pela autoridade competente.

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

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

#### NOTA 04 - Caixa e Equivalentes de Caixa

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

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

Caixa e Equivalentes em Moeda Nacional	30/09/2024	AV	31/12/2023	AV	AV
CTU - Recursos da Conta Única Aplicados	1.187.192,14	10,21%	1.591.859,07	12,30%	-25,42%
Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS	864.693,29	7,44%	759.363,53	5,87%	13,87%
Limite de Saque com Vinc. Pgto - Ordem Pagto - OFSS	9.149.214,79	78,67%	10.587.065,35	81,83%	-13,58%
Garantias	428.784,84	3,69%	0,00	0,00%	-
<b>Total</b>	<b>11.629.885,06</b>	<b>100,00%</b>	<b>12.938.287,95</b>	<b>100,00%</b>	<b>-10,11%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

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 setembro de 2024, realizada em 30/09/2024, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 01/10/2024.

A conta “CTU - Recursos da Conta Única Aplicados” refere-se aos valores recebidos de convênios e aplicados na Conta Única do Tesouro Nacional. Os rendimentos são resgatados mensalmente e ao final do convênio os valores são enviados ao conveniente. Os rendimentos resgatados ficam disponíveis na conta “Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS”, em contas correntes específicas de cada convênio. Sendo assim, do valor de R\$ 864.693,29, disponível na conta “Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS”, uma parte, no valor de R\$ 236.405,95, refere-se aos rendimentos dos valores aplicados dos convênios, conforme demonstrado na tabela abaixo:

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

CONVÊNIO	F1081/3081 (111110206)	F1050 (111122001)	SALDO EM 30/09/2024 – CONTA "CTU - Recursos da Conta Única Aplicados" (111110206)	RENDIMENTOS ATÉ 30/09/2024 – CONTA "Limite de Saque com Vinculação de Pgto - OFSS" (111122001)
96/2019 - Fundação Araucária (697679)	A001IF	A001HI	10.030,47	28.079,03
22/2021 - Fundação Araucária (1AAEWL)	A001HM	A001GT	37.028,55	11.752,52
89/2021 - Fundação Araucária (1AAGFU)	A001HQ	A001GX	27.121,90	19.585,74
104/2022 - Fundação Araucária (1AAJLQ)	A001HX	A001H4	9.462,50	2.429,05
105/2022 - Fundação Araucária (1AAJLY)	A001IO	A001H7	18.224,34	3.444,75
106/2022 - Fundação Araucária (1AAJLN)	A001HV	A001H2	19.062,50	3.401,50
107/2022 - Fundação Araucária (1AAJMA)	A001I1	A001H8	11.085,65	2.049,23
108/2022 - Fundação Araucária (1AAJLU)	A001HY	A001H5	13.617,50	3.056,75
109/2022 - Fundação Araucária (1AAJLI)	A001HT	A001H0	17.714,90	3.421,52
110/2022 - Fundação Araucária (1AAJOF)	A001I5	A001HC	3.844,50	1.644,69
111/2022 - Fundação Araucária (1AAJLO)	A001HW	A001H3	19.062,50	3.663,04
112/2022 - Fundação Araucária (1AAJNO)	A001I3	A001HA	10.572,66	2.287,99
114/2022 - Fundação Araucária (1AAJLV)	A001HZ	A001H6	14,00	1.356,45
115/2022 - Fundação Araucária (1AAKQV)	A001I9	A001HG	19.062,50	3.224,01
116/2022 - Fundação Araucária (1AAJMB)	A001I2	A001H9	14.911,44	2.993,36
117/2022 - Fundação Araucária (1AAJLM)	A001HU	A001H1	9.562,82	1.727,91
212/2022 - Fundação Araucária (1AAJNX)	A001I4	A001HB	19.062,50	3.401,50
353/2022 - Fundação Araucária (1AAKDW)	A001I8	A001HF	19.062,50	3.215,77
371/2022 - Fundação Araucária (1AAJXP)	3081A001I6	A001HD	50.877,82	29.234,27
417/2022 - Fundação Araucária (1AAKWB)	A001IA	A00263	324,00	396,27
665/2022 - Fundação Araucária (1AALVP)	A0027Q	A0029E	11.557,12	2.720,33
667/2022 - Fundação Araucária (1AALVH)	A0027S	A0029G	10.905,12	2.608,70
669/2022 - Fundação Araucária (1AALSR)	A0027T	A0029H	19.445,12	6.406,44
670/2022 - Fundação Araucária (1AALVQ)	A0027U	A0029I	10.757,10	2.713,99
671/2022 - Fundação Araucária (1AAMFJ)	A0029K	A002C7	12.507,12	2.684,58
86/2023 - Fundação Araucária (1AANDT)	A002DC	A002EN	22.920,00	4.289,80
106/2023 - Fundação Araucária (1AAMLV)	A002AO	A002C8	69.153,39	12.837,81
154/2023 - Fundação Araucária (1AANDP)	A002DB	A002EO	194.084,66	16.565,68
158/2023 - Fundação Araucária (1AANDV)	A002DD	A002EP	125.550,01	14.283,12
288/2023 - Fundação Araucária (1AAPZQ)	A002M6	A002SH	48.489,95	4.898,37
320/2023 - Fundação Araucária (1AAQBQ)	A002N8	A002SI	58.086,00	11.905,14
321/2023 - Fundação Araucária (1AAQIL)	A002PE	A002SJ	52.731,00	6.898,98
332/2023 - Fundação Araucária (1AAQKK)	A002RC	A002SK	44.800,00	8.306,31
31/2024 - Fundação Araucária (1AASFF)	A00348	A0037B	0,00	19,64

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

100/2024 - Fundação Araucária (1AASVM)	A00363	A0037C	151.500,00	2.406,16
125/2024 - Fundação Araucária (1AATYN)	000400 (A003CR)	A003DG	25.000,00	0,00
Rendimentos ainda não apropriados (1050000400 500)		000400	0,00	6.495,55
<b>TOTAL</b>			<b>1.187.192,14</b>	<b>236.405,95</b>

Fonte: SIAFI 2024.

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

**Tabela 4 - Garantias - Detalhamento**

Contrato	Fornecedor	CNPJ	30/09/2024	AV
32/2020	Arcom Comércio e Serviços Ltda	18.083.458/0001-17	95.787,36	22,34%
04/2022	Multilimp Serviços Terceirizados Ltda	16.934.245/0001-26	100.852,54	23,52%
05/2022	Iguasseg Segurança e Vigilância Ltda	07.394.613/0001-08	143.069,46	33,37%
03/2024	Iguasseg Segurança e Vigilância Ltda	07.394.613/0001-08	52.382,89	12,22%
04/2024	Orbenk Administração e Serviços Ltda	79.283.065/0003-03	21.269,28	4,96%
09/2024	Nelson Ferrari Ltda	24.859.617/0001-25	15.423,31	3,60%
<b>Total</b>			<b>428.784,84</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: SIAFI 2024.

## NOTA 05 - Créditos a Curto Prazo

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

**Tabela 5 - Demais Créditos e Valores**

Conta	30/09/2024	AV	31/12/2023	AV	AV
13 Salário - Adiantamento	0,00	0,00%	654.294,21	43,46%	-100,00%
Adiantamento de Férias	0,00	0,00%	475.199,89	31,57%	-100,00%
Salários e Ordenados - Pagamento Antecipado	91.382,26	26,15%	168.924,90	11,22%	-45,90%
Adiantamento Concedido - Suprimento de Fundos	71.215,96	20,38%	0,00	0,00%	-
Adiantamento - Termo Execução Descentralizada	184.293,81	52,73%	184.293,81	12,24%	0,00%
Remuneração Recursos Aplic na CTU a Receber	2.583,49	0,74%	3.231,74	0,21%	-20,06%
Créditos a Receber por Cessão de Pessoal	0,00	0,00%	19.424,95	1,29%	-100,00%
<b>Total</b>	<b>349.475,52</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.505.369,50</b>	<b>100,00%</b>	<b>-76,78%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O subgrupo Demais Créditos e Valores refere-se às contas de adiantamentos a pessoal, adiantamento de Suprimento de Fundos, adiantamento de Termo de Execução Descentralizada (TED) e remuneração de recursos aplicados na Conta Única. No total do grupo houve uma redução de 76,78% em relação ao ano anterior, passando de R\$ 1,5 milhão para R\$ 349 mil, decorrente, principalmente, da variação nas contas de adiantamento de 13º salário e adiantamento de férias.

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

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

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

### NOTA 06 - Estoques

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

**Tabela 6 - Estoques**

Conta	30/09/2024	31/12/2023	AH
Mercadorias para Revenda	32.914,33	38.395,83	-14,28%
Almocharifado	639.410,33	651.920,61	-1,92%
Outros Estoques	133.103,48	130.048,24	2,35%
(-) Ajustes de Perdas de Estoques	(17.771,26)	(17.771,26)	0,00%
<b>Total</b>	<b>787.656,88</b>	<b>802.593,42</b>	<b>-1,86%</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

O subgrupo Mercadorias para Revenda, no valor de R\$ 32.914,33, refere-se ao estoque de livros disponíveis para venda pela Editora da UNILA.

O subgrupo Almocharifado, no valor de R\$ 639.410,33, refere-se ao estoque de materiais de consumo.

O subgrupo Outros Estoques, no valor de R\$ 133.103,48, refere-se às contas Importações em Andamento e Estoques Diversos conforme segue:

- 1) A conta Importações em Andamento, no valor de R\$ 108.803,48, refere-se ao pagamento antecipado para importação de materiais conforme segue:
  - a) Empresa Perkinelmer Health Sciences Inc. - referente à aquisição de acessórios para o sistema de espectrometria infravermelha com transformada de Fourier (FTIR), no valor de R\$ 50.919,52, conforme processo 23422.007767/2020-56; e
  - b) Empresa Pasco Scientific - referente à aquisição de acessórios compatíveis com o módulo didático para experimentos destinado ao laboratório de física da UNILA, no valor de R\$ 57.883,96, processo 23422.019086/2022-01.

2) A conta Estoques Diversos, no valor de R\$ 24.300,00, refere-se à aquisição de materiais para utilização e distribuição na mostra de cursos de graduação e nos demais eventos organizados pela Pró-Reitoria de Graduação da UNILA.

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



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

#### NOTA 07 - VPDs Pagas Antecipadamente

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

**Tabela 7 - VPDs Pagas Antecipadamente**

Conta	30/09/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Prêmios de Seguros a Apropriar	5.209,22	11,71%	732,27	7,23%	611,38%
Assinaturas e Anuidades a Apropriar	39.282,02	88,29%	9.396,32	92,77%	318,06%
<b>Total</b>	<b>44.491,24</b>	<b>100,00%</b>	<b>10.128,59</b>	<b>100,00%</b>	<b>339,26%</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2023.

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

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

- Plataforma Uptodate, da empresa Uptodate Inc., com vigência de 01/02/2024 a 31/01/2025 (processo 23422.001613/2024-84), cujo saldo a apropriar em 30/09/2024 era de R\$ 33.392,03; e
- Licença de acesso ao Módulo Orçamento e Bases Adicionais do Sistema Orçafascio, da empresa 3F Ltda, com vigência de 12/09/2024 a 11/09/2027 (processo 23422.022895/2023-72), cujo saldo a apropriar em 30/09/2024 era de R\$ 5.889,99.

#### NOTA 08 - Imobilizado

O Imobilizado da UNILA está segregado em dois grupos: Bens Móveis e Bens Imóveis. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição em 30/09/2024 e 31/12/2023:

**Tabela 8 - Imobilizado**

Descrição	30/09/2024	31/12/2023	AH
<b>Bens Móveis</b>	<b>40.286.929,63</b>	<b>37.968.855,58</b>	<b>6,11%</b>
(+) Valor Bruto Contábil	88.550.104,07	82.370.451,08	7,50%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Móveis	(48.263.174,44)	(44.401.595,50)	8,70%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Móveis	0,00	0,00	-
<b>Bens Imóveis</b>	<b>187.398.309,62</b>	<b>184.026.422,08</b>	<b>1,83%</b>
(+) Valor Bruto Contábil	187.398.990,23	184.030.964,97	1,83%
(-) Depreciação Acumulada de Bens Imóveis	(680,61)	(4.542,89)	-85,02%
(-) Redução ao Valor Recuperável de Bens Imóveis	0,00	0,00	-
<b>Total</b>	<b>227.685.239,25</b>	<b>221.995.277,66</b>	<b>2,56%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

#### 8.1 Bens Móveis

O valor bruto dos Bens Móveis da UNILA, em 30/09/2024, totalizava R\$ 88,55 milhões, distribuídos em vários subgrupos, conforme detalhado na tabela a seguir:

**Tabela 9 - Bens Móveis - Composição**

Conta	30/09/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas	40.557.639,44	45,80%	39.558.717,65	48,03%	2,53%
Bens de Informática	16.388.325,56	18,51%	15.900.127,05	19,30%	3,07%
Móveis e Utensílios	9.736.249,82	11,00%	9.186.968,45	11,15%	5,98%
Material Cultural, Educacional e de Comunicação	9.703.140,32	10,96%	9.345.310,47	11,35%	3,83%
Veículos	7.831.127,60	8,84%	3.775.248,85	4,58%	107,43%
Bens Móveis em Andamento	0,00	0,00%	395.829,07	0,48%	-100,00%



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

Demais Bens Móveis	4.333.621,33	4,89%	4.208.249,54	5,11%	2,98%
<b>Total</b>	<b>88.550.104,07</b>	<b>100,00%</b>	<b>82.370.451,08</b>	<b>100,00%</b>	<b>7,50%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O maior valor dos Bens Móveis registrados na UNILA, refere-se ao subgrupo Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas, representando 45,8% do total dos Bens Móveis, distribuído em várias contas contábeis, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 10 - Máquinas, Aparelhos, Equipamentos e Ferramentas**

Conta	Descrição	Valor
1.2.3.1.1.01.01	APARELHOS DE MEDICAO E ORIENTACAO	4.000.801,29
1.2.3.1.1.01.02	APARELHOS E EQUIPAMENTOS DE COMUNICAÇÃO	770.055,80
1.2.3.1.1.01.03	EQUIPAM/UTENSILIOS MEDICOS, ODONTO,	31.827.841,75
1.2.3.1.1.01.04	APARELHO E EQUIPAMENTO P/ESPORTES	60.488,79
1.2.3.1.1.01.05	EQUIPAMENTO DE PROTECAO, SEGURANCA	629.557,35
1.2.3.1.1.01.06	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS INDUSTRIAIS	652.820,78
1.2.3.1.1.01.07	MÁQUINAS E EQUIPAMENTOS ENERGETICOS	1.631.391,02
1.2.3.1.1.01.09	MÁQUINAS, FERRAMENTAS E UTENSÍLIOS	466.784,83
1.2.3.1.1.01.20	MAQUINAS E UTENSILIOS AGROPECUÁRIO	32.800,00
1.2.3.1.1.01.21	EQUIPAMENTOS HIDRAULICOS E ELETRICOS	83.096,85
1.2.3.1.1.01.25	MAQUINAS, UTENSILIOS E EQUIPAMENTOS	402.000,98
<b>Total</b>		<b>40.557.639,44</b>

Fonte: SIAFI, 2024.

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

**Tabela 11 - Demais Bens Móveis**

Conta	Descrição	30/09/2024	AH	31/12/2023	AH	AH
1.2.3.1.1.99.07	Bens Não Localizados	3.671.389,02	84,72%	3.671.389,02	87,24%	0,00%
1.2.3.1.1.99.08	Bens Móveis a Classificar	96.654,00	2,23%	91.480,00	2,17%	5,66%
1.2.3.1.1.99.09	Peças não Incorporáveis a Imóveis	120.197,79	2,77%	0,00	0,00%	-
1.2.3.1.1.99.10	Material de Uso Duradouro	445.380,52	10,28%	445.380,52	10,58%	0,00%
<b>Total</b>		<b>4.333.621,33</b>	<b>100,00%</b>	<b>4.208.249,54</b>	<b>100,00%</b>	<b>2,98%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O valor apresentado na conta Bens Não Localizados decorre da conclusão do inventário de 2023 (processo 23422.020983/2023-30), sendo esse valor deduzido das demais contas de bens móveis, conforme demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 12 - Bens Não Localizados - Detalhamento**

Conta Corrente	Valor
123110101 - APARELHOS DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	111.123,26
123110102 - APARELHOS E EQUIP. COMUNICAÇÃO	73.073,58
123110103 - APAR, EQUIP E UTENS MÉD, ODONT E	287.219,32
123110104 - APAR. E EQUIP. P/ ESPORTES E DIV.	22.433,77
123110107 - MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	115.494,66
123110301 - APAR. E UTENSÍLIOS DOMÉSTICOS	65.793,97
123110105 - EQUIPAMENTOS DE PROTEÇÃO E SEGUR.	26.060,99
123110404 - INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍSTICOS	5.776,91
123110405 - EQUIP. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	557.398,73
123110125 - MÁQ., UTENS. E EQUIP. DIVERSOS	29.488,99
123110201 - EQUIP. DE PROCESSAM. DE DADOS	1.636.615,04

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

123110302 - MÁQ. INSTAL. UTENS. DE ESCRITÓRIO	4.107,70
123110109 - MAQ. FERRAMENTAS E UTENS. OFICINA	29.952,38
123110121 - EQUIPAMENTOS HIDR. E ELÉTRICOS	1.520,00
123110303 - MOBILIÁRIO EM GERAL	696.172,29
123110501 - VEÍCULOS EM GERAL	4.836,31
123119910 - MATERIAL DE CONS.DE USO DURADOURO	4.321,12
<b>TOTAL</b>	<b>3.671.389,02</b>

Fonte: SIAFI, 2024.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

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

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

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

**Tabela 13 - Bens Móveis a Classificar**

Descrição	Processo	Data Registro	Valor
Auxílio à pesquisadores do Programa Institucional de Apoio aos Grupos de Pesquisa da UNILA - Edital 90/2022-PRPPG	23422.016362/2022-71	14/09/2022	26.850,00
Auxílio à pesquisadores do Programa de Concessão de Auxílio às Atividades de Pesquisa (PAAP) - Edital 77/2022-PRPPG	23422.016353/2022-80	16/09/2022	64.630,00
Auxílio à pesquisadores do Programa de Concessão de Auxílio às Atividades de Pesquisa (PAAP) - Edital 121/2023-PRPPG	23422.020993/2023-75	12/07/2024 e 08/08/2024	5.174,00
<b>TOTAL</b>			<b>96.654,00</b>

Fonte: SIAFI, 2022 e 2024.

### 8.1.1 Bens Móveis - Conciliação

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

**Tabela 14 - Bens Móveis - Conciliação**

30/09/2024						
Descrição da Conta	Classificação Contábil	Valor Líquido Inicial	Adições	Alienações / Baixas	Depreciação	Valor Líquido Final
APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	123110101	2.260.830,20	55.670,36		-184.014,07	2.132.486,49
APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO	123110102	204.019,44			-30.610,44	173.409,00
EQUIP/UTENS MÉD, OD, LAB E HOSP	123110103	19.164.495,92	741.060,83		-1.270.009,91	18.635.546,84
APAR E EQUIP P/ESPORTES E DIVERS.	123110104	-4.054,28			-4.914,46	-8.968,74
EQUIP. PROTEÇÃO, SEGUR. E SOC.	123110105	237.257,37	184.200,60		-38.673,77	382.784,20
MÁQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS	123110106	461.346,41			-22.032,72	439.313,69
MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	123110107	569.927,82	17.990,00		-116.189,97	471.727,85
MÁQ., FERRAMENTAS E UTENS. OFIC.	123110109	211.228,94			-31.862,33	179.366,61
MÁQ. E UTENS. AGROPEC./RODOV.	123110120	10.906,00			-2.214,00	8.692,00
EQUIP. HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	123110121	33.292,20			-5.711,67	27.580,53
MÁQUINAS, UTENS. E EQUIP. DIVER.	123110125	217.303,31			-27.774,48	189.528,83
EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS	123110201	2.617.741,56	488.198,51		-705.075,50	2.400.864,57
APARELHOS E UTENS. DOMÉSTICOS	123110301	673.609,96	113.881,37		-112.537,90	674.953,43
MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO	123110302	32.806,73			-3.167,10	29.639,63
MOBILIÁRIO EM GERAL	123110303	2.135.855,64	435.400,00		-444.333,86	2.126.921,78

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS	123110402	1.216.896,97	37.629,25		-357.134,38	897.391,84
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍST.	123110404	226.902,93			-11.580,57	215.322,36
EQUIPAM. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	123110405	1.180.835,82	320.200,60		-258.339,91	1.242.696,51
OBRAS DE ARTE E PEÇAS P/ EXPOS.	123110406	113.300,00				113.300,00
VEÍCULOS EM GERAL	123110501	596.865,52			-30.804,84	566.060,68
VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	123110503	1.191.318,12	4.042.191,30		-200.559,81	5.032.949,61
AERONAVES	123110505	12.090,39	13.687,45		-2.234,29	23.543,55
IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO	123110702	395.829,07		-395.829,07		0,00
BENS NÃO LOCALIZADOS	123119907	3.671.389,02				3.671.389,02
BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR	123119908	91.480,00	5.174,00			96.654,00
PEÇAS NÃO INCORPORÁVEIS A IMÓVEIS	123119909	0,00	120.197,79		-1.802,96	118.394,83
MATERIAL DE USO DURADOURO	123119910	445.380,52				445.380,52
<b>TOTAL</b>		<b>37.968.855,58</b>	<b>6.575.482,06</b>	<b>-395.829,07</b>	<b>-3.861.578,94</b>	<b>40.286.929,63</b>

Fonte: SIAFI, 2024.

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

O valor líquido final negativo de R\$ -8.968,74, apresentado na conta “Apar. e Equip. p/ Esportes e Divers”, decorre da transferência de valores para a conta “Bens não Localizados”, conforme demonstrado na tabela 12.

## 8.2 Bens Imóveis

O valor bruto dos Bens Imóveis da UNILA, em 30/09/2024, totalizava R\$ 187,39 milhões, distribuídos em Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet e Bens Imóveis em Andamento, conforme demonstrado na tabela a seguir:

**Tabela 15 - Bens Imóveis – Composição**

Conta	30/09/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Bens de Uso Especial Registrados no SPIUNET	62.717.219,20	33,47%	62.542.552,46	33,98%	0,28%
Bens Imóveis em Andamento	124.681.771,03	66,53%	121.488.412,51	66,02%	2,63%
<b>Total</b>	<b>187.398.990,23</b>	<b>100,00%</b>	<b>184.030.964,97</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,83%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

De acordo com a tabela anterior, os Bens Imóveis em Andamento correspondem a 66,53% de todos os bens imóveis reconhecidos contabilmente no Balanço Patrimonial da UNILA, e a diferença de 33,47% corresponde a Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

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

**Tabela 16 - Bens de Uso Especial - Composição**

Descrição	30/09/2024	31/12/2023
<b>Imóveis Residenciais/Comerciais</b>	<b>0,00</b>	<b>36.515.855,09</b>
Campus Integração - Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo, Foz do Iguaçu - RIP 7563009735001	0,00	36.515.855,09
<b>Imóveis de Uso Educacional</b>	<b>36.690.521,83</b>	<b>0,00</b>
Campus Integração - Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo, Foz do Iguaçu - RIP 7563009735001	36.690.521,83	0,00
<b>Terrenos/Glebas</b>	<b>26.026.697,37</b>	<b>26.026.697,37</b>
RIP 7563009205002 - Av. Tancredo Neves, 6731, Foz do Iguaçu/PR	26.026.697,37	26.026.697,37
<b>Total</b>	<b>62.717.219,20</b>	<b>62.542.552,46</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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

A conta “Imóveis de Uso Educacional” é composta pelo valor do terreno e pelas construções e benfeitorias, conforme detalhado na tabela abaixo:

**Tabela 17 - Imóveis de uso Educacional - Detalhamento**

TERRENO					
Descrição			Data da Contabilização	Valor	
Valor inicial do Terreno			11/06/2019	6.720.000,00	
Reavaliação 2019			18/12/2019	2.215.687,71	
Reavaliação 2020 (desvalorização)			21/12/2020	-259.465,96	
Reavaliação 2021			14/12/2021	4.447.005,21	
Reavaliação 2022 - Ajuste de 2021 (processo 23422.024906/2022-78)			25/11/2022	8.730,91	
Reavaliação 2022 (processo 23422.024906/2022-78)			26/01/2023	963.229,11	
Reavaliação 2023 (processo 23422.024924/2023-31)			21/12/2023	280.663,36	
VALOR DO TERRENO				14.375.850,34	
CONSTRUÇÃO/BENFEITORIAS					
Empresa	Contrato	Objeto	Insc. Genérica em Obras em Andamento	Data da Contabilização	Valor
Tarobá Construções Ltda	59/2017	2ª Etapa da obra do Alojamento Estudantil (processo 23422.006871/2018-17)	IM3158658	11/06/2019	3.237.035,35
Ancema Construções Ltda	29/2018	1ª Etapa da obra do Alojamento Estudantil (processo 23422.000361/2019-17)	IM2158658	30/12/2020	6.844.462,54
Manu Com. e Montagem Indl. Ltda	43/2020	Serviços para complementações estruturais às edificações existentes no alojamento estudantil (processo 23422.001024/2021-53)	IM7158658	17/09/2021	159.948,61
Dsoares Empreend. e Construções	22/2015	Serviços de engenharia especializada em geotécnica (processo 23422.008177/2015-83)	IM2158658	24/09/2021	1.771,00
Gonzalez Engenharia Ltda	25/2016	Serviço de elaboração de projeto executivo (processo 23422.010638/2016-69)	IM2158658	24/09/2021	4.500,00
Guava Manutenção e Serviços Ltda	72/2016	Construção do Alojamento Estudantil da UNILA (processos 23422.000994/2017-55 e 23422.004306/2018-15)	IM2158658	24/09/2021	4.132.814,40
Protogeo Engenharia de Agrimensura Ltda	21/2016	Serviços de topografia (processo 23422.002324/2017-73)	IM2158658	24/09/2021	6.850,48
Estação Engenharia Ltda	06/2020	Instalação de infraestrutura de cabeamento estruturado de rede lógica (processo 23422.003517/2020-47)	IM2158658	19/04/2022	164.748,98
Nicolas Antonio Alfaro	N/A	Obra de arte executada no imóvel Alojamento Estudantil	IM2626701	22/12/2022	20.000,00

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

Sandana		em atendimento à Lei Municipal nº 1759/93 (processo 23422.009994/2019-82)			
Aimant Engenharia Ltda	01/2022	Instalação de uma central fotovoltaica de geração distribuída (processo 23422.005368/2022-12)	IM8158658	02/01/2023	368.000,00
Reavaliação 2022 (processo 23422.024906/2022-78)				26/01/2023	1.067.398,84
BRJ Construções Cíveis Ltda	47/2019	Construção da primeira etapa do edifício multiuso - bloco de aulas 1 (processo 23422.000382/2020-68)	IM4158658	31/01/2023	4.290.959,78
Enerugi Engenharia Ltda	41/2021	Retomada da obra de construção do edifício multiuso - bloco de aulas 1 (processo 23422.022508/2021-36)	IM4158658	31/01/2023	1.202.325,47
Proenerg Engenharia Ltda	23/2022	Instalação da infraestrutura de cabeamento estruturado de rede lógica no edifício bloco de aulas 1 (processo 23422.028532/2022-60)	IM4158658	03/04/2023	206.944,39
Reavaliação 2023 (processo 23422.024924/2023-31)				21/12/2023	432.244,91
Proenerg Engenharia Ltda	70/2023	Serviços de execução de cabeamento estruturado de rede lógica no edifício bloco de aulas 2 (processo 23422.001066/2024-37)	IM2626703	13/08/2024	174.666,74
<b>VALOR DAS CONSTRUÇÕES/BENFEITORIAS</b>					<b>22.314.671,49</b>
<b>TOTAL</b>					<b>36.690.521,83</b>

Fonte: UNILA, 2024.

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

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

**Tabela 18 - Bens Imóveis em Andamento - Composição**

Conta	Descrição	30/09/2024	31/12/2023	AH
123210601 - Obras em Andamento	IM1158658 Campus Arandu	115.392.137,69	115.392.137,69	0,00%
	IM6158658 Bloco de Aulas 2ª Etapa	9.003.870,21	5.962.350,97	51,01%
	IM2626702 Muro de Arrimo e Estacionamento do Campus Integração	123.333,85	123.333,85	0,00%
	IM2626704 Central Fotovoltaica de Geração Distribuída	151.839,28	0,00	-
123210605 - Estudos e Projetos	IM9158658 Bloco Multiuso 03 e 04	10.590,00	10.590,00	0,00%
<b>Total</b>		<b>124.681.771,03</b>	<b>121.488.412,51</b>	<b>2,63%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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

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



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

17/2022, ao valor de R\$ 8.806.762,66, com início da vigência em 01/12/2022, sendo executado até 30/09/2024 o valor de R\$ 8.782.369,24, totalizando, assim, o valor executado nesta obra de R\$ 9.003.870,21. Em junho de 2024 foi realizada a última medição para pagamento, conforme consta no processo 23422.026804/2022-97. O processo está em trâmites de reavaliação do imóvel para em seguida ser incorporado à conta de "Imóveis de Uso Educacional".

A obra do Muro de Arrimo e Estacionamento do Campus Integração (**IM2626702**) teve início em abril de 2023, conforme contrato nº 05/2023 com a empresa J P Construções e Serviços Ltda. O valor previsto para essa obra era de R\$ 612.260,97, sendo executado o valor de R\$ 123.333,85. Devido ao descumprimento das obrigações contratuais, o contrato foi rescindido unilateralmente, conforme publicado no Diário Oficial da União em 24/05/2024 e constante no processo 23422.006066/2023-42. Sendo assim, aguarda-se nova contratação para continuidade da obra.

O valor contabilizado como Central Fotovoltaica de Geração Distribuída (IM2626704) refere-se aos serviços de engenharia para o fornecimento e instalação de uma central fotovoltaica de geração distribuída com a potência de 105,6 KWP nas dependências da UNILA, conforme contrato nº 58/2023 com a empresa Crossover Engenharia Ltda. O valor previsto para esse contrato é de R\$ 189.799,10, sendo executado até 30/09/2024 o valor de R\$ 151.839,28, conforme consta no processo 23422.000916/2024-80.

O valor contabilizado como Bloco Multiuso 03 e 04 (**IM9158658**) está registrado na conta Estudos e Projetos e refere-se à contratação de serviços de engenharia especializada em geotecnia para investigação/prospecção geológico-geotécnica, visando subsidiar a elaboração do projeto de fundação da edificação Bloco Multiuso 03 e 04, conforme contrato nº 10/2022 com a empresa M. A. de Almeida Engenharia e Equipamentos. O valor previsto para essa contratação foi de R\$ 11.850,00, sendo executado o valor de R\$ 10.590,00, conforme consta no processo 23422.016620/2022-09. O saldo do contrato, no valor de R\$ 1.260,00, não foi executado, sendo baixado contabilmente em 11/10/2023. Em consulta aos gestores da UNILA, foi relatado que não há previsão para o início da obra de construção dos Blocos Multiuso 03 e 04.

#### 8.2.1 Cessão de Imóvel

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

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

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

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

#### 8.3 Reavaliação

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

Em relação aos Bens Imóveis, especificamente referente aos Bens de Uso Especial Registrados no SPIUnet, foi efetuada a reavaliação em 2023, gerando uma atualização no valor de R\$ 1.219.605,64, em contrapartida à conta do Patrimônio Líquido de "Reavaliação de Bens Imóveis - RIP", no grupo de Reserva de Reavaliação, registrada por meio do sistema SPIUnet (processo 23422.024924/2023-31), conforme demonstrado na planilha abaixo:

**Tabela 19 - Reavaliação 2023**

Descrição do Imóvel	Saldo Anterior	Reavaliação dez/2023	Incorporação 2024	Saldo Atual
Terreno - RIP 7563009205002 – Av. Tancredo Neves, 6731, Campus Arandu – Foz do Iguaçu/PR	25.520.000,00	506.697,37	0,00	26.026.697,37
Campus Integração - RIP 7563009735001 – Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo – Foz do Iguaçu/PR (UNIFICAÇÃO RIP 7563008885000 e 7563009225003)	35.802.946,82	712.908,27	174.666,74	36.690.521,83
<b>Total</b>	<b>61.322.946,82</b>	<b>1.219.605,64</b>	<b>174.666,74</b>	<b>62.717.219,20</b>

Fonte: SIAFI, 2023, 2024.

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

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

O detalhamento da coluna "Incorporação 2024" está demonstrado na Tabela 17.

#### 8.4 Redução ao Valor Recuperável

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

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

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

#### 8.5 Depreciação Acumulada

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

**Tabela 20 - Taxas Depreciação**

DESCRIÇÃO DA CONTA	CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL	VALOR RESIDUAL	VIDA ÚTIL (EM ANOS)	TAXA ANUAL
APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	123110101	10,00%	15	6,00%
APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO	123110102	20,00%	10	8,00%
EQUIP/UTENS MÉD, OD, LAB E HOSP	123110103	20,00%	9,5 - 15	8,42% - 5,33%
APAR E EQUIP P/ESPORTES E DIVERS.	123110104	10,00%	10	9,00%
EQUIP. PROTEÇÃO, SEGUR. E SOC.	123110105	10,00%	10	9,00%
MÁQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS	123110106	10,00%	20	4,50%
MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	123110107	10,00%	10	9,00%
MÁQ., FERRAMENTAS E UTENS. OFIC.	123110109	10,00%	10	9,00%
MÁQ. E UTENS. AGROPEC./RODOV.	123110120	10,00%	10	9,00%
EQUIP. HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	123110121	10,00%	10	9,00%
MÁQUINAS, UTENS. E EQUIP. DIVER.	123110125	10,00%	10	9,00%
EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS	123110201	10,00%	5	18,00%
APARELHOS E UTENS. DOMÉSTICOS	123110301	10,00%	7,33 - 8,92 - 9,08 - 10	12,27% - 10,09% - 9,91% - 9%
MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO	123110302	10,00%	10	9,00%
MOBILIÁRIO EM GERAL	123110303	10,00%	5 - 10	18% - 9%
COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS	123110402	0,00% - 10,00%	10	10% - 9%
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍST.	123110404	10,00%	20	4,50%
EQUIPAM. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	123110405	10,00%	10	9,00%
VEÍCULOS EM GERAL	123110501	10,00%	15	6,00%
VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	123110503	10,00%	7,5 - 12,08 - 12,33 - 13,17 - 13,25 - 13,42 - 13,5 - 15	12% - 7,45% - 7,30% - 6,83% - 6,79% - 6,71% - 6,67% - 6%
AERONAVES	123110505	10,00%	5	18,00%
PEÇAS NÃO INCORPORÁVEIS A IMÓVEIS	123119909	10,00%	10	9,00%

Fonte: Manual SIAFI e UNILA, 2024.

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

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

- Dois casos são referentes a serviços de instalação de ar-condicionado, onde o lançamento dos serviços ocorreu após o lançamento de aquisição dos bens e como os bens já vinham sendo depreciados foi ajustada a depreciação do valor dos serviços para acompanhar a depreciação dos bens, da seguinte forma:
  - Vida útil de 9,08 anos - Nota Fiscal 20181 - processo 23422.000213/2018-11;
  - Vida útil de 8,92 anos - Notas Fiscais 939 e 2729 - processo 23422.012734/2017-22;
- Outro caso refere-se a doação de bens usados, onde foi aplicado a taxa correspondente ao restante do tempo de vida útil do bem, conforme disposto no artigo 46, da Instrução Normativa UNILA nº 01/2018, disponível em: [https://portal.unila.edu.br/proagi/coinfra/arquivos/gestao-de-bens-patrimoniais/instrucao-normativa-unila-01\\_2018.pdf](https://portal.unila.edu.br/proagi/coinfra/arquivos/gestao-de-bens-patrimoniais/instrucao-normativa-unila-01_2018.pdf), conforme segue:
  - Vida útil de 7,33 anos - Doação recebida conforme processo 23422.010310/2018-12 - Congelador Cega Skin 110V Gelopar.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

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

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

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

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

**Tabela 21 - Depreciação Acumulada**

DESCRIÇÃO DA CONTA	CLASSIFICAÇÃO CONTÁBIL	30/09/2024			31/12/2023		
		VALOR CONTÁBIL BRUTO	DEPRECIACÃO ACUMULADA	VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO	VALOR CONTÁBIL BRUTO	DEPRECIACÃO ACUMULADA	VALOR CONTÁBIL LÍQUIDO
APAR. DE MEDIÇÃO E ORIENTAÇÃO	123110101	4.000.801,29	(1.868.314,80)	2.132.486,49	3.945.130,93	(1.684.300,73)	2.260.830,20
APAR. E EQUIP. DE COMUNICAÇÃO	123110102	770.055,80	(596.646,80)	173.409,00	770.055,80	(566.036,36)	204.019,44
EQUIP/UTENS MÉD, OD, LAB E HOSP	123110103	31.827.841,75	(13.192.294,91)	18.635.546,84	31.086.780,92	(11.922.285,00)	19.164.495,92
APAR E EQUIP P/ESPORTES E DIVERS.	123110104	60.488,79	(69.457,53)	(8.968,74)	60.488,79	(64.543,07)	(4.054,28)
EQUIP. PROTEÇÃO, SEGUR. E SOC.	123110105	629.557,35	(246.773,15)	382.784,20	445.356,75	(208.099,38)	237.257,37
MÁQUINAS E EQUIP. INDUSTRIAIS	123110106	652.820,78	(213.507,09)	439.313,69	652.820,78	(191.474,37)	461.346,41
MÁQUINAS E EQUIP. ENERGÉTICOS	123110107	1.631.391,02	(1.159.663,17)	471.727,85	1.613.401,02	(1.043.473,20)	569.927,82
MÁQ., FERRAMENTAS E UTENS. OFIC.	123110109	466.784,83	(287.418,22)	179.366,61	466.784,83	(255.555,89)	211.228,94
MÁQ. E UTENS. AGROPEC./RODOV.	123110120	32.800,00	(24.108,00)	8.692,00	32.800,00	(21.894,00)	10.906,00
EQUIP. HIDRÁULICOS E ELÉTRICOS	123110121	83.096,85	(55.516,32)	27.580,53	83.096,85	(49.804,65)	33.292,20
MÁQUINAS, UTENS. E EQUIP. DIVER.	123110125	402.000,98	(212.472,15)	189.528,83	402.000,98	(184.697,67)	217.303,31
EQUIP. PROCESSAMENTO DE DADOS	123110201	16.388.325,56	(13.987.460,99)	2.400.864,57	15.900.127,05	(13.282.385,49)	2.617.741,56
APARELHOS E UTENS. DOMÉSTICOS	123110301	1.963.909,05	(1.288.955,62)	674.953,43	1.850.027,68	(1.176.417,72)	673.609,96
MÁQUINAS E UTENS. DE ESCRITÓRIO	123110302	53.010,30	(23.370,67)	29.639,63	53.010,30	(20.203,57)	32.806,73
MOBILIÁRIO EM GERAL	123110303	7.719.330,47	(5.592.408,69)	2.126.921,78	7.283.930,47	(5.148.074,83)	2.135.855,64
COLEÇÕES E MAT. BIBLIOGRÁFICOS	123110402	5.465.313,36	(4.567.921,52)	897.391,84	5.427.684,11	(4.210.787,14)	1.216.896,97
INSTRUMENTOS MUSICAIS E ARTÍST.	123110404	337.349,84	(122.027,48)	215.322,36	337.349,84	(110.446,91)	226.902,93
EQUIPAM. P/ ÁUDIO, VÍDEO E FOTO	123110405	3.787.177,12	(2.544.480,61)	1.242.696,51	3.466.976,52	(2.286.140,70)	1.180.835,82
OBRAS ARTE E PEÇAS P/ EXPOSIÇÃO	123110406	113.300,00	0,00	113.300,00	113.300,00	0,00	113.300,00
VEÍCULOS EM GERAL	123110501	679.715,60	(113.654,92)	566.060,68	679.715,60	(82.850,08)	596.865,52
VEÍCULOS DE TRAÇÃO MECÂNICA	123110503	7.124.215,75	(2.091.266,14)	5.032.949,61	3.082.024,45	(1.890.706,33)	1.191.318,12
AERONAVES	123110505	27.196,25	(3.652,70)	23.543,55	13.508,80	(1.418,41)	12.090,39
IMPORTAÇÕES EM ANDAMENTO	123110702	0,00	0,00	0,00	395.829,07	0,00	395.829,07
BENS NÃO LOCALIZADOS	123119907	3.671.389,02	0,00	3.671.389,02	3.671.389,02	0,00	3.671.389,02
BENS MÓVEIS A CLASSIFICAR	123119908	96.654,00	0,00	96.654,00	91.480,00	0,00	91.480,00
PEÇAS NÃO INCORPORÁVEIS A IMÓVEIS	123119909	120.197,79	(1.802,96)	118.394,83	0,00	0,00	0,00
MATERIAL DE USO DURADOURO	123119910	445.380,52	0,00	445.380,52	445.380,52	0,00	445.380,52
<b>TOTAL BENS MÓVEIS</b>		<b>88.550.104,07</b>	<b>(48.263.174,44)</b>	<b>40.286.929,63</b>	<b>82.370.451,08</b>	<b>(44.401.595,50)</b>	<b>37.968.855,58</b>
IMÓVEIS RESIDENCIAIS / COMERCIAIS	123210101	0,00	0,00	0,00	36.515.855,09	(4.542,89)	36.511.312,20
TERRENOS/GLEBAS	123210103	26.026.697,37	0,00	26.026.697,37	26.026.697,37	0,00	26.026.697,37
IMÓVEIS DE USO EDUCACIONAL	123210107	36.690.521,83	(680,61)	36.689.841,22	0,00	0,00	0,00
OBRAS EM ANDAMENTO	123210601	124.671.181,03	0,00	124.671.181,03	121.477.822,51	0,00	121.477.822,51
ESTUDOS E PROJETOS	123210605	10.590,00	0,00	10.590,00	10.590,00	0,00	10.590,00
<b>TOTAL BENS IMÓVEIS</b>		<b>187.398.990,23</b>	<b>(680,61)</b>	<b>187.398.309,62</b>	<b>184.030.964,97</b>	<b>(4.542,89)</b>	<b>184.026.422,08</b>
<b>TOTAL IMOBILIZADO</b>		<b>275.949.094,30</b>	<b>(48.263.855,05)</b>	<b>227.685.239,25</b>	<b>266.401.416,05</b>	<b>(44.406.138,39)</b>	<b>221.995.277,66</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Conforme tabela acima, os Bens Não Localizados (R\$ 3.671.389,02) aparecem sem valor de depreciação, porém esses bens continuam sendo depreciados em suas respectivas contas originais. Motivo pelo qual a conta 123110104 - Apar e Equip P/Esportes e Divers. apresenta valor de Depreciação Acumulada maior que o Valor Contábil Bruto, ficando desta forma, com o Valor Contábil Líquido negativo.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

#### NOTA 9 - Intangível

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

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

Em 30/09/2024, a UNILA apresentou um saldo de R\$ 812.997,68 relacionado ao Ativo Intangível. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição para os períodos de 30/09/2024 e 31/12/2023:

**Tabela 22 - Intangível - Composição**

Conta	30/09/2024	AV	31/12/2023	AV	AV
Software com Vida Útil Definida	0,00	0,00%	0,00	0,00%	-
Software com Vida Útil Indefinida	812.997,68	100,00%	636.367,68	100,00%	27,76%
<b>Total</b>	<b>812.997,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>636.367,68</b>	<b>100,00%</b>	<b>27,76%</b>
Amortização Acumulada	0,00	-	0,00	-	-
<b>Total</b>	<b>812.997,68</b>	-	<b>636.367,68</b>	-	<b>27,76%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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

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

**Tabela 23 - Intangível - Conciliação**

30/09/2024						
Descrição da Conta	Classificação Contábil	Valor Líquido Inicial	Adições	Alienações	Amortização	Valor Líquido Final
Software com Vida Útil Definida	124110101	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Software com Vida Útil Indefinida	124110201	636.367,68	176.630,00	0,00	0,00	812.997,68
<b>TOTAL</b>		<b>636.367,68</b>	<b>176.630,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>812.997,68</b>

Fonte: SIAFI, 2024.

#### 9.1 Reavaliação

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



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

#### 9.2 Redução ao Valor Recuperável

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

#### 9.3 Revisão da Vida Útil

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

#### NOTA 10 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais

Em 30/09/2024, a UNILA apresentou um saldo em aberto de R\$ 11,16 milhões relacionado a obrigações trabalhistas, previdenciárias e assistenciais, conforme detalhado abaixo:

**Tabela 24 - Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais - Composição**

Conta	30/09/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Salários, Remunerações e Benefícios	7.752.979,76	69,42%	9.338.597,50	96,55%	-16,98%
Décimo Terceiro Salário a Pagar	2.630.255,75	23,55%	0,00	0,00%	-
Férias a Pagar	320.860,13	2,87%	0,00	0,00%	-
Benefícios Assistenciais a Pagar	269.365,43	2,41%	146.715,17	1,52%	83,60%
Contribuição a Entidades de Previdência Complementar	85.994,42	0,77%	88.734,53	0,92%	-3,09%
INSS-Contribuição s/ Salários e Remunerações - INTRA	90.333,98	0,81%	81.638,97	0,84%	10,65%
INSS-Contribuição s/ Serviços de Terceiros - INTRA	18.888,01	0,17%	16.424,36	0,17%	15,00%
<b>Total</b>	<b>11.168.677,48</b>	<b>100,00%</b>	<b>9.672.110,53</b>	<b>100,00%</b>	<b>15,47%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Do total apresentado nesse grupo, R\$ 8,1 milhões refere-se à folha de pagamento de setembro de 2024, realizada em 30/09/2024, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 01/10/2024. O restante (R\$ 3,06 milhões) refere-se à apropriação por competência de férias e 13º salário e aos encargos patronais de INSS referentes à folha de pagamento de setembro de 2024, com vencimento em 18/10/2024.

#### NOTA 11 - Fornecedores e Contas a Pagar

Em 30/09/2024, a UNILA apresentou somente um saldo em aberto relacionado a fornecedores e contas a pagar, no valor de R\$ 1.420,00, referente a aquisição de impressora térmica de etiquetas, da empresa Tecnogov Comercial Ltda.



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

#### NOTA 12 - Demais Obrigações a Curto Prazo

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

**Tabela 25 - Demais Obrigações a Curto Prazo**

Conta	30/09/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Retenção Previdenciária - FRGPS	107.287,70	0,62%	91.727,57	0,59%	16,96%
IRRF devido ao Tesouro Nacional	3.099.487,57	17,87%	4.599.209,02	29,46%	-32,61%
Impostos e Contribuições Diversos devidos ao Tesouro	122.742,11	0,71%	0,00	0,00%	-
Pensão Alimentícia	51.405,07	0,30%	50.111,07	0,32%	2,58%
Assistência à Saúde - Administração Própria	1.025,25	0,01%	198,94	0,00%	415,36%
Retenções - Sindicatos	6.465,06	0,04%	4.871,89	0,03%	32,70%
Retenções - Planos de Seguros	7.704,90	0,04%	10.541,30	0,07%	-26,91%
Retenções - Empréstimos e Financiamentos	790.600,75	4,56%	732.115,50	4,69%	7,99%
Serviços de Processamento de Dados	4.746,41	0,03%	4.490,77	0,03%	5,69%
Previdência Complementar Servidor Pub. Federal	113.095,99	0,65%	113.709,15	0,73%	-0,54%
Depósitos Retidos de Fornecedores	428.784,84	2,47%	0,00	0,00%	-
Diárias a pagar	999,55	0,01%	0,00	0,00%	-
Incentivos à Educação, Cultura e Outros	95.880,07	0,55%	82.121,80	0,53%	16,75%
Auxílios Financeiros a Pesquisadores	218,34	0,00%	0,00	0,00%	-
Saque - Cartão de Pagamento do Governo Federal	50.835,07	0,29%	0,00	0,00%	-
Fatura - Cartão de Pagamento do Governo Federal	2.519,96	0,01%	0,00	0,00%	-
Obrigações com Entidades Federais	13.241,68	0,08%	14.857,73	0,10%	-10,88%
Transferências Financeiras a Comprovar	12.450.556,90	71,77%	9.907.037,87	63,46%	25,67%
<b>Total</b>	<b>17.347.597,22</b>	<b>100,00%</b>	<b>15.610.992,61</b>	<b>100,00%</b>	<b>11,12%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O total do grupo apresentou um aumento de 11,12% em relação a 31/12/2023, passando de R\$ 15,61 milhões para R\$ 17,34 milhões. Esse aumento deveu-se, principalmente, pela variação na conta Transferências Financeiras a Comprovar (recursos de convênios pendentes de comprovação), que passou de R\$ 9,9 milhões em dezembro de 2023 para R\$ 12,45 milhões em setembro de 2024.

A conta IRRF devido ao Tesouro Nacional refere-se à retenção de imposto de renda das folhas de pagamento de agosto (R\$ 1.516.838,45) e setembro (R\$ 1.578.750,45), e ainda à retenção de imposto de renda sobre o fornecedor Paulo Vieira de Amorim, referente à locação de imóvel (R\$ 3.898,67). A partir da folha de pagamento de abril de 2023 o IRRF passou a ser informado no eSocial e EFD-Reinf e recolhido por meio de DARF numerado, gerado pela DCTFweb, desta forma, o recolhimento que era realizado pelo regime de competência passou a ser efetuado pelo regime de caixa.

Os lançamentos efetuados na conta Incentivos à Educação, Cultura e Outros, referem-se ao pagamento de bolsas e auxílios a estudantes da Universidade e, também, às bolsas de residência em saúde.

A conta Auxílios Financeiros a Pesquisadores, no valor de R\$ 218,34, refere-se ao programa de concessão de auxílio às atividades de pesquisa.

A conta Obrigações com Entidades Federais, no valor de R\$ 13.241,68, refere-se aos valores a repassar ao órgão Eletronuclear S.A., decorrente do ressarcimento de despesas de pessoal requisitado.

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

(Passivo). Em 30/09/2024 o saldo dessa conta era de R\$ 12.450.556,90, conforme detalhamento demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 26 - Transferências Financeiras a Comprovar - Detalhamento**

Descrição	Objeto	30/09/2024	AV	31/12/2023	AV	AV
TED UNILA/SESU-MEC 10861 (1AAHHP)	Residência em saúde	1.231.662,73	9,89%	1.231.662,73	12,43%	0,00%
TED UNILA/SESU-MEC 10914 (1AAHJO)	Programa de Desenvolvimento da Preceptoria em Saúde - PRODEPS	0,00	0,00%	242.000,00	2,44%	-100,00%
TED UNILA/CAPEs 10968 (1AAJBI)	Custeio/Cota repasse de recursos referente a UAB	7.861,73	0,06%	7.861,73	0,08%	0,00%
TED UNILA/SESU-MEC 11275 (1AAKDE)	Apoio Obras do Edifício Multiuso - Bloco Salas de Aulas II	3.050.000,00	24,50%	3.050.000,00	30,79%	0,00%
TED UNILA/MCTIC-FINEP 15/2018 (693620)	Aquisição de equipamentos multiusuários para consolidação da pesquisa em ciência e tecnologia da UNILA	447.103,72	3,59%	447.103,72	4,51%	0,00%
TED UNILA/SESU-MEC 8095 (696438)	Aquisição de equipamentos laboratoriais e mobiliário	1.398.958,90	11,24%	1.398.958,90	14,12%	0,00%
TED UNILA/CAPEs 8362 (697440)	PROAP 2019/2020/2021/2022/2023	307.017,11	2,47%	307.017,11	3,10%	0,00%
TED UNILA/SESU-MEC 8835 (699195)	Finalização da retomada da obra do alojamento estudantil	0,00	0,00%	1.381.624,20	13,95%	-100,00%
TED UNILA/SESU-MEC 11927 (1AALOG)	Bolsas de Residência em Saúde - 2023	1.199.963,71	9,64%	1.199.963,71	12,11%	0,00%
TED UNILA/SESU-MEC 11865 (1AALSB)	Bolsas de preceptoria para o internato do curso de medicina da UNILA	463.300,00	3,72%	463.300,00	4,68%	0,00%
TED UNILA/CAPEs 12160 (1AANHJ)	PROAP - Cota/Custeio	236.350,12	1,90%	177.545,77	1,79%	33,12%
TED UNILA/SESU-MEC 12278 (1AAOXW)	Apoio a renovação da frota UNILA - aquisição de veículos	2.809.500,00	22,57%	0,00	0,00%	-
TED UNILA/SESU-MEC 13059 (1AAQQQ)	Bolsa de Preceptoria para o Internato do Curso de Medicina da Unila	308.450,00	2,48%	0,00	0,00%	-
TED UNILA/SESU-MEC 13021 (1AAQRP)	Residência em saúde	990.388,88	7,95%	0,00	0,00%	-
<b>Total</b>		<b>12.450.556,90</b>	<b>100,00%</b>	<b>9.907.037,87</b>	<b>100,00%</b>	<b>25,67%</b>

Fonte: SIAFI e UNILA, 2023 e 2024.

As demais contas que compõem o grupo Demais Obrigações a Curto Prazo referem-se a valores retidos da folha de pagamento, diárias a pagar, valores retidos de fornecedores a título de tributos e aos pagamentos antecipados com o uso do cartão de pagamento do Governo Federal.

### NOTA 13 - Provisões

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

Na tabela a seguir é apresentada a composição das provisões nas datas de 30/09/2024 e 31/12/2023:

**Tabela 27 - Provisões - Composição**

Descrição	30/09/2024	AV	31/12/2023	AV	AH
Provisões a Curto Prazo	434.559,78	40,03%	434.559,78	40,03%	0,00%
Provisões a Longo Prazo	651.160,70	59,97%	651.160,70	59,97%	0,00%
<b>Total</b>	<b>1.085.720,48</b>	<b>100,00%</b>	<b>1.085.720,48</b>	<b>100,00%</b>	<b>0,00%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O lançamento das provisões foi atualizado em dezembro de 2023, conforme planilha encaminhada pela Procuradoria Federal junto à UNILA (processo 23422.009886/2019-18). Na tabela a seguir é apresentado o detalhamento das provisões, nos períodos de 30/09/2024 e 31/12/2023:

**Tabela 28 - Provisões - Detalhamento**

Conta	Classificação	Número do Processo	Natureza da Ação	30/09/2024	31/12/2023
Provisão Para Indenizações Trabalhistas	Curto Prazo	0000195-52.2015.5.09.0658	Trabalhista	35.000,00	35.000,00
	Longo Prazo	0010041-91.2015.5.09.0303	Trabalhista	36.377,97	36.377,97
	Longo Prazo	0000839-88.2022.5.09.0095	Trabalhista	26.716,80	26.716,80
	Longo Prazo	0000834-66.2022.5.09.0095	Trabalhista	28.253,20	28.253,20
	Longo Prazo	0000245-37.2019.5.09.0303	Trabalhista	14.428,45	14.428,45
	Longo Prazo	0000323-31.2019.5.09.0303	Trabalhista	23.368,24	23.368,24
	Longo Prazo	0000350-90.2018.5.09.0095	Trabalhista	22.992,70	22.992,70
	Longo Prazo	0000438-88.2018.5.09.0658	Trabalhista	17.619,97	17.619,97
<b>TOTAL</b>				<b>204.757,33</b>	<b>204.757,33</b>
Conta		Número do Processo	Natureza da Ação	30/09/2024	31/12/2023
Provisão Para Indenizações Cíveis	Curto Prazo	5005181-29.2016.4.04.7002	Procedimento Comum	218.872,37	218.872,37
	Curto Prazo	5007047-33.2020.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	18.270,57	18.270,57
	Curto Prazo	5003274-64.2022.4.04.7016	Procedimento do Juizado Especial Cível	2.286,25	2.286,25
	Curto Prazo	5013136-38.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	14.459,71	14.459,71
	Curto Prazo	5002638-77.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	0,00	0,00
	Curto Prazo	5016068-96.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	32.088,80	32.088,80
	Curto Prazo	5015805-64.2021.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	8.302,89	8.302,89
	Curto Prazo	5071784-17.2021.4.04.7000	Procedimento do Juizado Especial Cível	9.018,94	9.018,94
	Curto Prazo	5011696-41.2020.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	13.178,63	13.178,63
	Curto Prazo	5020603-34.2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	38.238,95	38.238,95
	Curto Prazo	5015264-94.2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	12.556,32	12.556,32
	Curto Prazo	5003799-88.2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	19.519,45	19.519,45
	Curto Prazo	5009604-22.2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	2.953,20	2.953,20
	Curto Prazo	5011757-91.2023.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	9.813,70	9.813,70
	Longo Prazo	5016506-93.2019.4.04.7002	Procedimento Comum	9.066,40	9.066,40
	Longo Prazo	5003974-48.2023.4.04.7002	Procedimento Comum	257.011,61	257.011,61
	Longo Prazo	5013439-81.2023.4.04.7002	Procedimento Comum	215.325,36	215.325,36
<b>TOTAL</b>				<b>880.963,15</b>	<b>880.963,15</b>
<b>TOTAL GERAL</b>				<b>1.085.720,48</b>	<b>1.085.720,48</b>

Fonte: UNILA, 2023 e 2024.

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

#### NOTA 14 - Passivos Contingentes

Conforme NBC TSP 03, passivo contingente é:

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

Os passivos contingentes não são reconhecidos em contas patrimoniais, sendo registrados apenas em contas de controle do PCASP nos níveis 7 e 8. Na tabela a seguir é apresentada a sua composição nas datas de 30/09/2024 e 31/12/2023:

**Tabela 29 - Passivos Contingentes**

Conta	Número do Processo	Natureza da Ação	30/09/2024	31/12/2023
<b>Passivos Contingentes Previstos - Conta 841100000</b>	5008231-34.2014.4.04.7002	Procedimento Comum	35.210.312,02	35.210.312,02
	5007767-44.2013.4.04.7002	Procedimento Comum	1.062.329,51	1.062.329,51
	5002939-87.2022.4.04.7002	Procedimento do Juizado Especial Cível	14.047,70	14.047,70
	5013535-04.2020.4.04.7002	Procedimento Comum	14.471,85	14.471,85
	5059798-71.2018.4.04.7000	Ação Civil Pública	50.000,00	50.000,00
	5005199-06.2023.4.04.7002	Procedimento Comum	276.702,06	276.702,06
<b>TOTAL</b>			<b>36.627.863,14</b>	<b>36.627.863,14</b>

Fonte: UNILA, 2023 e 2024.

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

#### NOTA 15 - 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 30/09/2024 e 31/12/2023:

**Tabela 30 - Atos Potenciais Ativos**

SALDO DOS ATOS POTENCIAIS ATIVOS	30/09/2024	AV	31/12/2023	AV	AV
Garantias e Contragarantias Recebidas	27.588.455,70	89,52%	27.859.875,51	76,50%	-0,97%
Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres	3.153.348,03	10,23%	8.483.561,02	23,29%	-62,83%
Direitos Contratuais	75.679,98	0,25%	75.679,98	0,21%	0,00%
<b>TOTAL</b>	<b>30.817.483,71</b>	<b>100,00%</b>	<b>36.419.116,51</b>	<b>100,00%</b>	<b>-15,38%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O item mais relevante dos Atos Potenciais Ativos, representando 89,52%, refere-se às Garantias e Contragarantias Recebidas, conforme detalhado na tabela abaixo:

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

**Tabela 31 - Garantias Recebidas a Executar**

Conta	30/09/2024	31/12/2023	AH
Seguros-Garantia a Executar	27.510.127,80	27.788.769,68	-1,00%
Caução a Executar	78.327,90	71.105,83	10,16%
<b>Total</b>	<b>27.588.455,70</b>	<b>27.859.875,51</b>	<b>-0,97%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Dentre as Garantias Recebidas a Executar, o item mais relevante refere-se a Seguros-Garantia, no valor de R\$ 27.510.127,80. A seguir são detalhados os principais valores dos Seguros-Garantia a Executar por contratado:

**Tabela 32 - Seguros-Garantia por Contratado**

Contratado			Total	AV
A	CONSORCIO MENDES JUNIOR SCHAHIN	13.809.986/0001-97	26.481.725,58	96,26%
B	BRJ CONSTRUÇÕES CIVIS LTDA	79.353.686/0001-54	261.519,35	0,95%
F	IGUASSEG ASSEIO E CONS	09.411.290/0001-30	119.387,05	0,43%
C	NELSON FERRARI LTDA	24.859.617/0001-25	89.965,79	0,33%
D	DGX TERC. DE SERV. EIRELI	20.596.423/0003-95	76.644,66	0,28%
E	GUAVA MANUTENCAO E SERVICOS LTDA - ME	17.880.798/0001-06	76.000,00	0,28%
G	GENESY - VIGILÂNCIA E SEGURANÇA PATRIMONIAL	05.338.024/0001-79	65.027,09	0,24%
H	A. P. DUARTE E CIA LTDA	08.475.237/0001-30	54.526,45	0,20%
I	ARCOM COMERCIO E SERVIÇOS EIRELI	18.083.458/0001-17	48.159,65	0,18%
J	ENERUGI ENGENHARIA LTDA	20.871.136/0001-84	42.542,83	0,15%
K	DEMAIS CONTRATADOS	-	194.629,35	0,71%
<b>Total</b>			<b>27.510.127,80</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial e SIAFI 2024.

O maior valor dentre os Seguros-Garantia, representando 96,26% do total, refere-se ao seguro do Consórcio Mendes Júnior Schahin, decorrente da obra do Campus Arandu. O aviso de sinistro referente à esse seguro foi noticiado originalmente em 05/09/2014, entretanto, está suspenso em virtude de decisão proferida pelo juízo da 2ª Vara Federal de Foz do Iguaçu, nos autos da Ação Ordinária nº 5008231-34.2014.4.04.7002/PR, a qual determinou, liminarmente, a suspensão das multas aplicadas pela UNILA, dos procedimentos para execução das garantias do Contrato nº 16/2011, bem como a abstenção de inclusão do Tomador em cadastro de devedores.

## NOTA 16 - 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 30/09/2024 e 31/12/2023:

**Tabela 33 - Atos Potenciais Passivos**

SALDO DOS ATOS POTENCIAIS PASSIVOS	30/09/2024	31/12/2023	AH
Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres	184.293,81	184.293,81	0,00%
Obrigações Contratuais	59.306.494,51	34.274.698,08	73,03%
<b>TOTAL</b>	<b>59.490.788,32</b>	<b>34.458.991,89</b>	<b>72,64%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Dentre os Atos Potenciais Passivos a conta mais relevante é Obrigações Contratuais, totalizando R\$ 59.306.494,51 em 30/09/2024. A tabela a seguir apresenta a segregação dessas obrigações de acordo com a natureza dos respectivos contratos:

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

**Tabela 34 - Obrigações Contratuais - Composição**

Tipo do Contrato	30/09/2024	AV	31/12/2023	AV	AV
Seguros	119.655,20	0,20%	123.828,00	0,36%	-3,37%
Serviços	25.982.421,90	43,81%	23.604.079,71	68,87%	10,08%
Aluguéis	32.205.271,92	54,30%	5.702.252,93	16,64%	464,78%
Fornecimento de Bens	999.145,49	1,68%	4.844.537,44	14,13%	-79,38%
<b>Total</b>	<b>59.306.494,51</b>	<b>100,00%</b>	<b>34.274.698,08</b>	<b>100,00%</b>	<b>73,03%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Em 30/09/2024, os contratos de aluguéis representavam 54,30% do total das obrigações contratuais em execução, enquanto os contratos de serviços representavam 43,81% e o restante, 1,88%, representado por contratos de fornecimento de bens e contratos de seguros. Os contratos de aluguéis e de serviços apresentaram aumento de 464,78% e 10,08%, respectivamente, enquanto os contratos de seguros e de fornecimento de bens apresentaram redução em comparação a 31/12/2023.

A variação positiva apresentada nos contratos de aluguéis, passando de R\$ 5,7 milhões em 31/12/2023 para R\$ 32,20 milhões em 30/09/2024, deveu-se, principalmente, pelo registro do contrato nº 06/2024 do Centro Educacional das Américas Ltda, no valor de R\$ 22,8 milhões e pelo registro do sétimo termo aditivo ao contrato nº 34/2016 da Fundação Parque Tecnológico Itaipu - Brasil, no valor de R\$ 9,13 milhões, ambos referente à locação de espaços para funcionamento de atividades acadêmicas e administrativas da UNILA.

Na tabela a seguir apresenta-se a relação das empresas contratadas com os valores mais expressivos em relação ao saldo a executar por contrato, na data base de 30/09/2024:

**Tabela 35 - Obrigações Contratuais - Por Contratado**

Contratado			Total	AV
A	CENTRO EDUCACIONAL DAS AMÉRICAS LTDA	03.525.090/0001-22	21.096.129,04	35,57%
B	FUNDAÇÃO PARQUE TECNOLÓGICO ITAIPU - BRASIL	07.769.688/0001-18	8.651.749,07	14,59%
C	SAMPA FOODS GASTRONOMIA LTDA	10.853.087/0003-65	7.802.998,98	13,16%
D	BRJ CONSTRUÇÕES CIVIS LTDA	79.353.686/0001-54	6.460.740,22	10,89%
E	IGUASSEG ASSEIO E CONSERVAÇÃO LTDA	07.394.613/0001-08	1.889.549,70	3,19%
F	A.P. DUARTE & CIA LTDA	08.475.237/0001-30	1.841.781,54	3,11%
G	PAULO VIEIRA DE AMORIM	615.963.299-04	1.790.400,00	3,02%
H	NELSON FERRARI LTDA	24.859.617/0001-25	1.660.661,29	2,80%
I	BRILHO LIMPEZA INDUSTRIAL E SERVIÇOS LTDA	00.649.158/0001-97	834.341,04	1,41%
J	DEMAIS CONTRATADOS	-	7.278.143,63	12,27%
<b>Total</b>			<b>59.306.494,51</b>	<b>100,00%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

Os contratados A, B, C e D representam 74,21% do total a ser executado, conforme detalhamento das transações demonstrado na tabela abaixo:

**Tabela 36 - Contratados - Principais Transações**

Nº Contrato	Contratado	Objeto	Período	Valor Contratado	Saldo a Executar
06/2024	Centro Educacional das Américas Ltda	Locação do imóvel do Jardim Universitário	05/2024 a 05/2029	22.800.000,00	21.096.129,04
34/2016	Fundação Parque Tecnológico Itaipu - Brasil	Locação de espaços acadêmicos e administrativos	07/2024 a 07/2026	9.131.320,32	8.651.749,07
29/2023	Sampa Foods Gastronomia Ltda	Fornecimento de alimentação	10/2023 a 10/2025	9.208.800,00	7.802.998,98
41/2020	BRJ Construções Civis Ltda	Construção da 2ª etapa do edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 2	12/2020 a 05/2022	5.482.697,26	5.261.196,29
47/2019	BRJ Construções Civis Ltda	Construção da 1ª etapa do edifício multiuso da UNILA - bloco de aulas 1	12/2019 a 08/2021	5.490.503,71	1.199.543,93

Fonte: SIAFI 2024.



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

O maior contratado, entre os atos potenciais passivos, representando 35,57% do valor total, é o Centro Educacional das Américas Ltda, decorrente do contrato 06/2024, destinado à locação de imóvel para funcionamento das atividades acadêmicas e administrativas da UNILA, Unidade Jardim Universitário.

Na sequência aparece a Fundação Parque Tecnológico Itaipu - Brasil, representando 14,59% do valor total, referente ao Contrato 34/2016, decorrente da locação de espaços acadêmicos e administrativos.

Em terceiro figura a empresa Sampa Foods Gastronomia Ltda, representando 13,16% do valor total, referente ao contrato 29/2023, decorrente dos serviços de fornecimento de alimentação para os acadêmicos da UNILA junto ao Campus localizado na Fundação Parque Tecnológico Itaipu - Brasil.

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

### NOTA 17 - Resultado Patrimonial

O Resultado Patrimonial apurado no terceiro trimestre de 2024 foi superavitário em R\$ 381 mil, apresentando uma reversão do déficit apurado no mesmo período do ano anterior. Esse superávit foi influenciado, principalmente, pelo aumento das Transferências Intragovernamentais, que passaram de R\$ 135,27 milhões em setembro de 2023 para R\$ 162,11 milhões em setembro de 2024. Na tabela abaixo está demonstrado o Resultado Patrimonial ao se confrontar Variações Patrimoniais Aumentativas e Diminutivas:

**Tabela 37 - VPA x VPD**

Descrição	30/09/2024	30/09/2023	AH
Variações Patrimoniais Aumentativas	165.191.036,87	138.013.825,65	19,69%
Variações Patrimoniais Diminutivas	164.809.328,77	147.425.512,66	11,79%
<b>Resultado Patrimonial do Período</b>	<b>381.708,10</b>	<b>(9.411.687,01)</b>	<b>-104,06%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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

**Tabela 38 - Variações Patrimoniais Aumentativas - Detalhadas**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS	30/09/2024	AV	30/09/2023	AV	AH
Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos	18.950,05	0,01%	237.806,97	0,17%	-92,03%
Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras	126.423,44	0,08%	122.621,19	0,09%	3,10%
Transferências e Delegações Recebidas	163.246.020,30	98,82%	137.042.276,21	99,30%	19,12%
Valorização e Ganhos c/ Ativos e Desincorporação de Passivos	1.634.173,71	0,99%	307.586,88	0,22%	431,29%
Outras Variações Patrimoniais Aumentativas	165.469,37	0,10%	303.534,40	0,22%	-45,49%
<b>Total</b>	<b>165.191.036,87</b>	<b>100,00%</b>	<b>138.013.825,65</b>	<b>100,00%</b>	<b>19,69%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

O subgrupo Transferências e Delegações Recebidas é o mais relevante dentre as Variações Patrimoniais Aumentativas, representando 98,82% do total, evidenciando um aumento de R\$ 26,2 milhões em relação ao mesmo período do ano anterior. O maior valor neste subgrupo refere-se às Transferências Intragovernamentais (R\$ 162,11 milhões), representando os recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual e para pagamento de restos a pagar.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

Na tabela abaixo estão detalhadas as Variações Patrimoniais Diminutivas, que apresentaram um aumento de R\$ 17,38 milhões em relação ao mesmo período do ano anterior:

**Tabela 39 - Variações Patrimoniais Diminutivas - Detalhadas**

VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS	30/09/2024	AV	30/09/2023	AV	AV
Pessoal e Encargos	122.580.412,15	74,38%	111.643.151,51	75,73%	9,80%
Benefícios Previdenciários e Assistenciais	1.737.120,65	1,05%	1.300.244,76	0,88%	33,60%
Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo	21.132.461,04	12,82%	17.585.885,41	11,93%	20,17%
Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras	296,80	0,00%	88.272,15	0,06%	-99,66%
Transferências e Delegações Concedidas	663.996,07	0,40%	771.533,58	0,52%	-13,94%
Desvalorização e Perda de Ativos e Incorporação de Passivos	4.352.359,48	2,64%	4.607.199,14	3,13%	-5,53%
Tributárias	357.064,98	0,22%	372.209,99	0,25%	-4,07%
Custo - Mercadorias, Produtos Vend. e dos Serviços Prestados	3.720,48	0,00%	373,43	0,00%	896,30%
Outras Variações Patrimoniais Diminutivas	13.981.897,12	8,48%	11.056.642,69	7,50%	26,46%
<b>Total</b>	<b>164.809.328,77</b>	<b>100,00%</b>	<b>147.425.512,66</b>	<b>100,00%</b>	<b>11,79%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Dentre as Variações Patrimoniais Diminutivas, o subgrupo Pessoal e Encargos é o mais representativo, totalizando R\$ 122,58 milhões. Compreende este subgrupo as despesas com pagamento dos vencimentos e demais benefícios estabelecidos em lei, dos técnicos administrativos em educação e dos docentes vinculados à Universidade, decorrentes do pagamento pelo efetivo exercício do cargo, emprego ou função de confiança. Compreende também os encargos trabalhistas de responsabilidade da UNILA e as contribuições a entidade fechada de previdência (FUNPRESP). Comparado ao mesmo período do ano anterior, este grupo apresentou um aumento de R\$ 10,93 milhões (9,8%).

No subgrupo Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo, destaca-se o item Serviços, que representa os gastos com locação de imóveis, limpeza, manutenção, motoristas, segurança e vigilância, transporte, diárias, água, energia elétrica, telefone, internet, entre outros, e apresentou um aumento de R\$ 3,25 milhões comparado ao mesmo período do ano anterior, passando de R\$ 12,49 milhões em setembro de 2023 para R\$ 15,74 milhões em setembro de 2024.

No subgrupo Outras Variações Patrimoniais Diminutivas, destaca-se o item Incentivos, que refere-se ao pagamento de bolsas e auxílios a estudantes da Universidade, auxílios a pesquisadores e, também, às bolsas de residência em saúde, apresentando um aumento de 25,88% em comparação ao mesmo período do ano anterior, passando de R\$ 10,98 milhões em setembro de 2023 para R\$ 13,82 milhões em setembro de 2024.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

#### NOTA 18 - Resultado Orçamentário

Em 30/09/2024, as receitas realizadas alcançaram a quantia de R\$ 1.066.049,21, enquanto as despesas empenhadas perfizeram o montante de R\$ 200.287.467,34, ocasionando um resultado orçamentário deficitário de R\$ 199.221.418,13.

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).

#### 18.1 Execução Orçamentária da Receita

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

**Tabela 40 - Receitas Realizadas - Composição**

Descrição	30/09/2024	30/09/2023	AH
Receitas Correntes	1.066.049,21	2.249.671,91	-52,61%
Receitas de Capital	0,00	0,00	0,00%
<b>Total</b>	<b>1.066.049,21</b>	<b>2.249.671,91</b>	<b>-52,61%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Comparando-se as receitas realizadas no terceiro trimestre de 2024 com o mesmo período do exercício anterior, percebe-se uma redução de 52,61% na arrecadação de receitas, decorrente, principalmente, da diminuição de transferências de convênios.

#### 18.2 Execução Orçamentária da Despesa

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

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

As despesas empenhadas e não executadas efetivamente (não liquidadas) são inscritas em restos a pagar não processados, os quais são objeto da Nota 18.3.

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

**Tabela 41 - Despesas Fixadas e Empenhadas por Grupo - Composição**

GRUPO DESPESA	30/09/2024				30/09/2023				AH (DOT)	AH (EMP)
	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução	AV (EMP)	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução	AV (EMP)		
<b>DESPESAS CORRENTES</b>	<b>214.756.350,00</b>	<b>200.108.163,85</b>	<b>93,18%</b>	<b>99,91%</b>	<b>191.965.507,00</b>	<b>174.074.107,60</b>	<b>90,68%</b>	<b>97,92%</b>	<b>11,87%</b>	<b>14,96%</b>
Pessoal e Encargos Sociais	158.616.098,00	153.526.974,08	96,79%	76,65%	147.064.195,00	135.783.613,76	92,33%	76,38%	7,86%	13,07%
Outras Despesas Correntes	56.140.252,00	46.581.189,77	82,97%	23,26%	44.901.312,00	38.290.493,84	85,28%	21,54%	25,03%	21,65%
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>1.811.075,00</b>	<b>179.303,49</b>	<b>9,90%</b>	<b>0,09%</b>	<b>8.099.744,00</b>	<b>3.693.056,63</b>	<b>45,59%</b>	<b>2,08%</b>	<b>-77,64%</b>	<b>-95,14%</b>
Investimentos	1.811.075,00	179.303,49	9,90%	0,09%	8.099.744,00	3.693.056,63	45,59%	2,08%	-77,64%	-95,14%
<b>TOTAL</b>	<b>216.567.425,00</b>	<b>200.287.467,34</b>	<b>92,48%</b>	<b>100,00%</b>	<b>200.065.251,00</b>	<b>177.767.164,23</b>	<b>88,85%</b>	<b>100,00%</b>	<b>8,25%</b>	<b>12,67%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

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

Em relação à Dotação Atualizada, houve um aumento de 11,87% nas Despesas Correntes e uma redução de 77,64% nas Despesas de Capital, em comparação com o mesmo período do exercício anterior.

Em relação às Despesas Empenhadas, é possível perceber que os gastos com Pessoal e Encargos Sociais apresentaram um aumento de 13,07% em comparação ao ano anterior, passando de R\$ 135,78 milhões em 30/09/2023 para R\$ 153,52 milhões em 30/09/2024. Nas Outras Despesas Correntes houve um aumento de 21,65%, passando de R\$ 38,29 milhões para R\$ 46,58 milhões. Nas despesas de capital houve uma redução de 95,14%, passando de R\$ 3,69 milhões em setembro de 2023 para R\$ 179 mil em setembro de 2024.

Analisando-se o total das despesas empenhadas em relação ao total da dotação atualizada, houve uma execução de 92,48% em 30/09/2024. Nas Despesas Correntes o total executado foi de 93,18% e nas Despesas de Capital a execução foi de 9,90%.

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

**Tabela 42 - Descentralizações Orçamentárias Recebidas**

UO - Órgão	Grupo Despesa	Dotação Atualizada	Despesas Empenhadas	Execução
26267 - UNILA	Pessoal e Encargos Sociais	158.616.098,00	153.526.974,08	96,79%
26267 - UNILA	Outras Despesas Correntes	56.140.252,00	44.792.089,99	79,79%
26101 - Ministério da Educação (MEC)	Outras Despesas Correntes	-	1.540.817,11	-
26291 - Fund. Coord. Aperf. De Pessoal Nível Superior (CAPS)	Outras Despesas Correntes	-	157.571,91	-
26440 - Universidade Federal da Fronteira Sul (UFFS)	Outras Despesas Correntes	-	1.310,76	-
81101 - Ministério dos Direitos Humanos (MDH)	Outras Despesas Correntes	-	89.400,00	-
26267 - UNILA	Investimentos	1.811.075,00	179.303,49	9,90%
<b>TOTAL</b>		<b>216.567.425,00</b>	<b>200.287.467,34</b>	<b>92,48%</b>

Fonte: Tesouro Gerencial, 2024.

Do total das despesas empenhadas até o terceiro trimestre de 2024, R\$ 1.789.099,78 refere-se ao orçamento de outros órgãos (MEC, CAPS, UFFS e MDH), sendo o total referente a Outras Despesas Correntes.

### 18.3 Execução Orçamentária dos Restos a Pagar

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

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

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

A tabela a seguir detalha a execução dos Restos a Pagar Não Processados (RPNP) em 30/09/2024:

**Tabela 43 - 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>384.833,59</b>	<b>7.207.801,24</b>	<b>6.758.427,64</b>	<b>6.757.588,57</b>	<b>495.116,39</b>	<b>339.929,87</b>
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	118.392,75	10.629,23	10.629,23	107.763,52	0,00
Outras Despesas Correntes	384.833,59	7.089.408,49	6.747.798,41	6.746.959,34	387.352,87	339.929,87
<b>DESPESAS DE CAPITAL</b>	<b>429.024,89</b>	<b>9.738.891,13</b>	<b>9.409.923,10</b>	<b>9.402.891,53</b>	<b>222.455,92</b>	<b>542.568,57</b>
Investimentos	429.024,89	9.738.891,13	9.409.923,10	9.402.891,53	222.455,92	542.568,57
<b>TOTAL</b>	<b>813.858,48</b>	<b>16.946.692,37</b>	<b>16.168.350,74</b>	<b>16.160.480,10</b>	<b>717.572,31</b>	<b>882.498,44</b>

Fonte: SIAFI, 2024.

Do saldo de RPNP em 30/09/2024, os maiores valores referem-se aos empenhos da empresa Enerugi Engenharia Ltda (R\$ 240.142,15) e da empresa BRJ Construções Cíveis Ltda (R\$ 89.785,38), ambos referentes a execução da obra de construção do edifício multiuso - bloco de aulas 1 da UNILA.

Os cancelamentos de RPNP até o terceiro trimestre de 2024 totalizaram R\$ 717.572,31 e referem-se aos cancelamentos dos saldos remanescentes dos empenhos estimativos de serviços, após as devidas liquidações; aos cancelamentos dos empenhos de materiais e equipamentos devido a falta de entrega de alguns fornecedores, por inconformidades ou encerramento de prazos; entre outros. Do total de RPNP cancelados, o maior valor (R\$ 154.338,50) refere-se ao cancelamento de saldo de empenho da empresa J P Construções e Serviços Ltda, o qual era destinado à execução de muro de arrimo e estacionamento do Campus Integração da UNILA, e o cancelamento deveu-se pela rescisão unilateral do contrato por inexecução das obrigações contratuais.

Na sequência segue a composição dos Restos a Pagar Processados:

**Tabela 44 - 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>15.376.065,27</b>	<b>15.376.065,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Pessoal e Encargos Sociais	0,00	14.312.349,28	14.312.349,28	0,00	0,00
Outras Despesas Correntes	0,00	1.063.715,99	1.063.715,99	0,00	0,00
<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>15.376.065,27</b>	<b>15.376.065,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Fonte: SIAFI, 2024.

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

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

#### NOTA 19 - Resultado Financeiro

O resultado financeiro até o terceiro trimestre de 2024 registrou um saldo negativo de R\$ 1.308.402,89, demonstrando um aumento de 333,07% em comparação a setembro de 2023. Sua formação é detalhada na tabela apresentada na sequência, comparando-o com o resultado do mesmo período do exercício anterior:

**Tabela 45 - Resultado Financeiro**

	30/09/2024	30/09/2023	AH
Receita Orçamentária	1.066.049,21	2.249.671,91	-52,61%
Despesa Orçamentária	(200.287.467,34)	(177.767.164,23)	12,67%
<b>Resultado Orçamentário</b>	<b>(199.221.418,13)</b>	<b>(175.517.492,32)</b>	<b>13,51%</b>
Transferências Financeiras Recebidas	162.118.244,43	135.274.864,28	19,84%
Transferências Financeiras Concedidas	(582.837,09)	(616.831,58)	-5,51%
<b>Transferências Financeiras Líquidas</b>	<b>161.535.407,34</b>	<b>134.658.032,70</b>	<b>19,96%</b>
Recebimentos Extraorçamentários	68.027.088,51	60.160.442,90	13,08%
Pagamentos Extraorçamentários	(31.649.480,61)	(19.603.103,64)	61,45%
<b>Resultado Extraorçamentário</b>	<b>36.377.607,90</b>	<b>40.557.339,26</b>	<b>-10,31%</b>
<b>Resultado Financeiro do Período</b>	<b>(1.308.402,89)</b>	<b>(302.120,36)</b>	<b>333,07%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Comparada com o exercício anterior, a Receita Orçamentária apresentou uma redução de 52,61%, decorrente, principalmente, da diminuição no recebimento de transferências de convênios.

A Despesa Orçamentária apresentou um aumento da ordem de R\$ 22,52 milhões em comparação ao mesmo período do ano anterior e está detalhada na tabela abaixo:

**Tabela 46 - Despesas Orçamentárias - Detalhamento**

Especificação	30/09/2024	30/09/2023	AH
<b>ORDINÁRIAS</b>	<b>197.825.738,03</b>	<b>174.851.023,77</b>	<b>13,14%</b>
<b>VINCULADAS</b>	<b>2.461.729,31</b>	<b>2.916.140,46</b>	<b>-15,58%</b>
Educação	991.271,41	0,00	-
Dívida Pública	0,00	1.701.575,70	-100,00%
Recursos Vinculados a Fundos, Órgãos e Programas	1.470.457,90	1.214.564,76	21,07%
<b>Total</b>	<b>200.287.467,34</b>	<b>177.767.164,23</b>	<b>12,67%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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



## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

As Transferências Financeiras Recebidas apresentaram um aumento de 19,84% em relação ao mesmo período do exercício anterior, representando um acréscimo de R\$ 26,84 milhões, conforme detalhado abaixo:

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

Especificação	30/09/2024	30/09/2023	AH
<b>Resultantes da Execução Orçamentária</b>	<b>141.181.024,91</b>	<b>125.028.397,02</b>	<b>12,92%</b>
Repasse Recebido	141.181.024,91	125.028.397,02	12,92%
<b>Independentes da Execução Orçamentária</b>	<b>20.937.219,52</b>	<b>10.246.467,26</b>	<b>104,34%</b>
Transferências Recebidas para Pagamento de RP	15.201.393,09	9.864.214,27	54,11%
Movimentação de Saldos Patrimoniais	5.735.826,43	382.252,99	1400,53%
<b>Total</b>	<b>162.118.244,43</b>	<b>135.274.864,28</b>	<b>19,84%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

No terceiro trimestre de 2024, os Recebimentos Extraorçamentários apresentaram um aumento de 13,08% em comparação ao mesmo período do exercício anterior, conforme detalhado na tabela abaixo:

**Tabela 48 - Recebimentos Extraorçamentários - Detalhamento**

Recebimentos Extraorçamentários	30/09/2024	30/09/2023	AH
Inscrição dos Restos a Pagar Processados	12.626.011,41	12.515.600,40	0,88%
Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados	54.746.958,74	47.518.166,97	15,21%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	541.720,08	79.564,88	580,85%
Outros Recebimentos Extraorçamentários	112.398,28	47.110,65	138,58%
<b>Total</b>	<b>68.027.088,51</b>	<b>60.160.442,90</b>	<b>13,08%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Dentre os Recebimentos Extraorçamentários, destaca-se a conta Inscrição dos Restos a Pagar Processados, que apresentou um saldo de R\$ 12,62 milhões em 30/09/2024. Esse saldo refere-se, na maior parte, aos valores da folha de pagamento de setembro de 2024, realizada em 30/09/2024, porém, com a geração das ordens bancárias somente em 01/10/2024.

Destaca-se também, entre os Recebimentos Extraorçamentários, a conta Inscrição dos Restos a Pagar Não Processados que apresentou um aumento de R\$ 7,22 milhões em comparação ao ano anterior e refere-se aos empenhos não liquidados ao final do período.

Os Pagamentos Extraorçamentários apresentaram um aumento de 61,45% em comparação a 30/09/2023, conforme detalhado na tabela abaixo:

**Tabela 49 - Pagamentos Extraorçamentários - Detalhamento**

Pagamentos Extraorçamentários	30/09/2024	30/09/2023	AH
Pagamento dos Restos a Pagar Processados	15.376.065,27	9.634.684,54	59,59%
Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados	16.160.480,10	9.850.354,22	64,06%
Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados	112.935,24	118.064,88	-4,34%
<b>Total</b>	<b>31.649.480,61</b>	<b>19.603.103,64</b>	<b>61,45%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

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

Destaca-se também, entre os Pagamentos Extraorçamentários, a conta Pagamento dos Restos a Pagar Não Processados que registrou um aumento de 64,06% comparado ao mesmo período do ano anterior e refere-se ao pagamento dos empenhos inscritos em restos a pagar no ano anterior.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

#### NOTA 20 – Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa

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

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

Na UNILA, em função da adoção do Princípio da Unidade de Caixa, a Geração Líquida de Caixa e Equivalentes de Caixa é igual ao Resultado Financeiro e, portanto, importou em um resultado negativo no terceiro trimestre de 2024 da ordem de R\$ 1,30 milhão, conforme demonstrado na tabela abaixo:

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

Fluxos de Caixa	30/09/2024	30/09/2023	AH
Atividades Operacionais	8.231.597,40	5.079.668,67	62,05%
Atividades de Investimento	(9.540.000,29)	(5.381.789,03)	77,26%
Atividades de Financiamento	0,00	0,00	-
<b>Total</b>	<b>(1.308.402,89)</b>	<b>(302.120,36)</b>	<b>333,07%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Segundo informações extraídas da DFC, o item com maior variação monetária no grupo Ingressos, das Atividades Operacionais, foi Transferências Financeiras Recebidas, que apresentou um aumento de R\$ 26,84 milhões em comparação ao mesmo período do ano anterior, e refere-se aos recursos recebidos do Ministério da Educação, correspondentes ao Orçamento Anual e para pagamento de restos a pagar.

Nos Desembolsos das Atividades Operacionais, a conta com variação monetária mais relevante foi Educação, no Subgrupo Pessoal e Demais Despesas, onde houve um aumento de R\$ 21,95 milhões em comparação a setembro de 2023.

As Atividades de Investimento são compostas somente pelas contas Aquisição de Ativo Não Circulante e Outros Desembolsos de Investimentos, no grupo Desembolsos, apresentando um aumento de R\$ 4,15 milhões em comparação ao mesmo período do exercício anterior.

#### NOTA 21 - Demonstração das Mutações no Patrimônio Líquido

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

**Tabela 51 - DMPL - Comparativo**

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

Especificação	Demais Reservas	Resultados Acumulados	Total
<b>Saldo Inicial do Exercício de 2024</b>	<b>19.633.387,79</b>	<b>191.885.813,39</b>	<b>211.519.201,18</b>
Ajustes de Exercícios Anteriores	7.182,12	(376.427,69)	(369.245,57)
Const./Realiz. da Reserva de Reavaliação de Ativos	174.666,74	0,00	174.666,74
Resultado do Exercício	0,00	381.708,10	381.708,10
<b>Saldo Final do 3º trimestre de 2024</b>	<b>19.815.236,65</b>	<b>191.891.093,80</b>	<b>211.706.330,45</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

O resultado acumulado no terceiro trimestre de 2024 apresentou um aumento de 0,08% em relação ao ano anterior, passando de R\$ 211,51 milhões para R\$ 211,70 milhões.

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

**Tabela 52 - Reserva de Reavaliação - Detalhamento**

Descrição do Imóvel	Ajuste indevido ref. Reavaliação 2021/2022 (efetuado em 31/12/2023)	Reavaliação 2021 (ajuste efetuado em 31/12/2023)	Reavaliação 2022 (ajustes efetuados em 31/08/2023 e 31/12/2023)	Reavaliação 2023 (contabilizada em 21/12/2023)	Ajustes Depreciação Acumulada (contabilizados em 31/10/2023, 23/04/2024 e 17/09/2024)	Reavaliação 2024 (contabilizada em 13/08/2024)	Saldo em 30/09/2024
RIP 7563009205002 - Terreno - Av. Tancredo Neves, 6731, Campus Arandu - Foz do Iguaçu/PR	0,00	5.800.000,00	1.800.000,00	506.697,37	0,00	0,00	8.106.697,37
RIP 7563009735001 - Campus Integração - Av. Tancredo Neves, 3147, Porto Belo - Foz do Iguaçu/PR	4.325.884,49	4.447.005,21	2.039.358,86	712.908,27	8.715,71	174.666,74	11.708.539,28
<b>Total</b>	<b>4.325.884,49</b>	<b>10.247.005,21</b>	<b>3.839.358,86</b>	<b>1.219.605,64</b>	<b>8.715,71</b>	<b>174.666,74</b>	<b>19.815.236,65</b>

Fonte: SIAFI, 2023, 2024.

O ajuste indevido realizado em 31/12/2023, pela Coordenação Geral de Contabilidade (CCONT/STN), referente ao imóvel do Campus Integração (RIP 7563009735001) refere-se aos lançamentos efetuados em 2021 (R\$ 4.305.884,49) e 2022 (R\$ 20.000,00) na conta de Reavaliação de Bens Imóveis (461110200), porém, que não refere-se a reavaliação. Esses valores referem-se às incorporações de obras em andamento, sendo anulados com lançamentos efetuados na conta de Desincorporação de Ativos (365110100). Ocorre que deveria ter sido realizada a confrontação das contas de VPA (461110200) e VPD (365110100), zerando-se uma contra a outra, entretanto esse lançamento não foi realizado. Desta forma, a CCONT/STN realizou o ajuste de reavaliação dos anos de 2021 e 2022 sem considerar o desconto da VPD de Desincorporação de Ativos. Sendo assim, foi enviado o comunicado 2024/3087677 à Setorial de Contabilidade do Ministério da Educação solicitando a correção, entretanto, até o encerramento do terceiro trimestre de 2024 a correção ainda não havia sido realizada.

## NOTA 22 - 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.

Até o terceiro trimestre de 2024 foram realizados os seguintes ajustes:

- Ajuste devedor no valor de R\$ 19.424,95 - referente à regularização da conta Créditos a Receber por Cessão de Pessoal, decorrente da cessão de servidor ao Município de Foz do Iguaçu, referente a remuneração e encargos sociais da competência de dezembro de 2023, cujo recebimento ocorreu em janeiro de 2024;
- Ajuste devedor no valor de R\$ 357.002,74 - referente à baixa de saldo de adiantamento de férias de 2023, conforme solicitação da Setorial de Contabilidade do Ministério da Educação por meio do comunicado SIAFI nº 2024/3832616.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

#### NOTA 23 - Auxílio a Pesquisadores

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

Na tabela abaixo é apresentada a sua composição nas datas de 30/09/2024 e 31/12/2023:

**Tabela 53 - Auxílio a Pesquisa a Comprovar - Composição**

Descrição	30/09/2024	31/12/2023	AH
Auxílios a Pesquisa a Comprovar	6.739.899,62	6.260.188,81	7,66%
<b>Total</b>	<b>6.739.899,62</b>	<b>6.260.188,81</b>	<b>7,66%</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

Na tabela abaixo é demonstrado o detalhamento dos valores pagos até 30/09/2024 e que ainda estão pendentes de comprovação, comparando com o exercício anterior:

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

PROCESSO	UNIDADE	PROGRAMA	30/09/2024	31/12/2023
23422.011979/2017-32	PRPPG	PAIP	193.500,00	193.500,00
23422.011940/2018-87	PRPPG	PROGRAMA DE APOIO A PÓS-GRADUAÇÃO (PROAP)	0,00	72.301,75
23422.011608/2018-30	PROGRAD	PARTICIPAÇÃO DE DOCENTES NA I MOSTRA DE CURSOS DE GRADUAÇÃO DA UNILA	0,00	5.530,15
23422.013639/2018-95	PRPPG	APOIO AOS GRUPOS DE PESQUISA	330.000,00	330.000,00
23422.014697/2018-47	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL AGENDA TRÍPLICE	480.000,00	480.000,00
23422.005513/2019-80	PRPPG	PROAP CAPES	0,00	19.766,31
23422.002517/2019-74	PRPPG	BOLSAS DE PRODUTIVIDADE - CONVÊNIO 67/2019-FA // ABRAÃO JESSÉ CAPISTRANO DE SOUZA	21.630,00	21.630,00
23422.002381/2019-60	PRPPG	BOLSAS DE PRODUTIVIDADE - CONVÊNIO 68/2019-FA // YUNIER GARCIA BASABE	24.000,00	24.000,00
23422.002364/2019-34	PRPPG	BOLSAS DE PRODUTIVIDADE - CONVÊNIO 30/2019-FA // KELVINSON FERNANDES VIANA	24.000,00	24.000,00
23422.001237/2017-07/ 23422.000244/2020-41	PRPPG	BOLSA TÉCNICO - CONVÊNIO 07/2017-FA // JACQUELINE HAHN BERNARDI	6.220,67	6.220,67
23422.000244/2020-41	PRPPG	BOLSA TÉCNICO - CONVÊNIO 07/2017-FA // CRISTIAN STANHAUS	12.100,00	12.100,00
23422.006548/2019-71	PRPPG	BOLSA DE PÓS-DOUTORADO - CONVÊNIO 113-2019	20.226,66	20.226,66
23422.012916/2019-19	PROGRAD	II SIEPE	0,00	6.840,29
23422.015926/2019-35	PRPPG	APOIO A PÓS-GRADUAÇÃO PROAP	0,00	118.737,00
23422.016245/2019-55	PRPPG	PROGRAMA DE AUXÍLIO À INTEGRAÇÃO DO PESQUISADOR	194.000,00	194.000,00
23422.001953/2020-70	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL BOLSA TÉCNICO	171.813,34	171.813,34
23422.013187/2020-71	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL DE APOIO À PÓS-GRADUAÇÃO - PROAP	850.000,00	850.000,00
23422.012410/2020-98	PRPPG	PROGRAMA AUXÍLIO À INTEGRAÇÃO DO PESQUISADOR - PAIP	168.800,00	168.800,00
23422.013296/2020-38	IMEA	APOIO À ORGANIZAÇÃO DE EVENTOS CIENTÍFICOS	104.937,00	104.937,00
23422.013121/2020-10	IMEA	DESENVOLVIMENTO DE PESQUISAS AVANÇADAS P/ ENFRENTAMENTO DA PANDEMIA (COVID-19)	118.453,00	118.453,00
23422.014316/2020-46	PROEX	PROGRAMA DE FOMENTO A PROJETOS INOVADORES DA ÁREA DE EXTENSÃO (PROFIEIX)	124.000,00	124.000,00
23422.017487/2021-77	PRPPG	PROGRAMA DE APOIO À PUBLICAÇÃO CIENTÍFICA	661,86	661,86
23422.012350/2020-69	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL PRIORIDADE AMÉRICA LATINA E CARIBE	369.783,36	369.783,36
23422.003703/2021-67	PRPPG	PROJETO METAGENÔMICA COMO FERRAMENTA NO PLANEJAMENTO ESTRATÉGICO PARA ANÁLISE DE RISCOS DE ENFERMIDADES DE INTERESSE ECOLÓGICO, MÉDICO E VETERINÁRIO EM ANIMAIS SILVESTRES NO ESTADO DO PARANÁ	56.605,00	56.605,00
23422.017174/2021-89	IMEA	PESQUISAS AVANÇADAS NO ÂMBITO DO LABORATÓRIO DE IDEIAS - LABID, DO INSTITUTO MERCOSUL DE ESTUDOS AVANÇADOS - IMEA	185.000,00	185.000,00
23422.021176/2021-93	PRPPG	PROGRAMA DE INCENTIVO À PÓS-GRADUAÇÃO DA UNILA - PROIPG	450.486,67	450.486,67
23422.018831/2021-67	PROEX	PROGRAMA DE FOMENTO ÀS AÇÕES DE EXTENSÃO - PROFAEX	52.000,00	52.000,00
23422.021056/2021-35	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL AGENDA TRÍPLICE	554.416,15	554.416,15
23422.003589/2022-56	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL BOLSA-TÉCNICO - NIT (CONVÊNIO 089/2021 - FUNDAÇÃO ARAUCÁRIA) - EDITAIS 188/2021 E 133/2022-PRPPG	64.899,98	49.066,65
23422.008476/2021-66	PRPPG	PROJETO ESTUDO DA UTILIZAÇÃO DA TERAPIA COMUNITÁRIA INTEGRATIVA (TCI) E OUTRAS TECNOLOGIAS SOCIAIS LEVES PARA O ENFRENTAMENTO DO DIABETES E SUAS COMPLICAÇÕES	27.975,00	27.975,00

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

		- PPSUS - CONVÊNIO 78/2021-FA		
23422.011587/2022-03	PROGRAD	PVCC - EDITAL PROGRAD 29/2022	0,00	52.750,38
23422.019338/2021-11	PRPPG	PROGRAMA INTERINSTITUCIONAL DE CIÊNCIA CIDADÃ NA ESCOLA	27.953,75	26.578,75
23422.017047/2022-23	PROGRAD	PARTICIPAÇÃO E FOMENTO AOS CURSOS PARA A 3.ª MOSTRA DE CURSOS DE GRADUAÇÃO, A SER REALIZADA DURANTE A IV SEMANA INTEGRADA DE ENSINO, PESQUISA E EXTENSÃO: BICENTENÁRIO: 200 ANOS DE CIÊNCIA, TECNOLOGIA E INOVAÇÃO DO BRASIL	0,00	11.758,84
23422.016362/2022-88	PRPPG	PROGRAMA INSTITUCIONAL DE APOIO AOS GRUPOS DE PESQUISA DA UNILA - EDITAL 90/2022-PRPPG	198.000,00	198.000,00
23422.016353/2022-40	PRPPG	PROGRAMA DE CONCESSÃO DE AUXÍLIO ÀS ATIVIDADES DE PESQUISA (PAAP) - NAS CATEGORIAS DE CUSTEIO E INVESTIMENTO - EDITAL 77/2022-PRPPG	298.984,90	298.984,90
23422.020456/2022-33	PROGRAD	PROGRAMA DE APOIO À VIVÊNCIA DE COMPONENTES CURRICULARES - PVCC, A SER REALIZADO NO PERÍODO LETIVO DE 2022.1 - EDITAL N. 116/2022-PROGRAD	0,00	29.388,00
23422.014431/2022-39	GABINETE	AUXÍLIO A PESQUISADORES PARA DESENVOLVIMENTO DAS ATIVIDADES DO PROGRAMA DE APOIO À ORGANIZAÇÃO DE EVENTOS INTERDISCIPLINARES OU TRANSDISCIPLINARES DO IMEA/UNILA	100.000,00	100.000,00
23422.020088/2022-75	GABINETE	PROGRAMA DO LABORATÓRIO DE IDEIAS DO IMEA-UNILA - EDITAL 06/2022-IMEA/UNILA	75.000,00	75.000,00
23422.020587/2022-85	PROEX	PROGRAMA DE FOMENTO ÀS AÇÕES DE EXTENSÃO - PROFAEX	20.000,00	20.000,00
23422.020581/2022-53	PROEX	PROGRAMA DE FOMENTO ÀS AÇÕES DE EXTENSÃO - PROFAEX - EDITAL 56/2022-PROEX	90.000,00	90.000,00
23422.027167/2022-76	PROEX	PROGRAMA INSTITUCIONAL DE EXTENSÃO INTITULADO UNILA AMIGA - ACOLHIMENTO A CIENTISTAS UCRANIANOS - EDITAL 41/2022-PROEX - CONVÊNIO 645/2022-FA	16.266,25	16.266,25
23422.028249/2022-38	PRPPG	PROGRAMA BOLSA INICIAÇÃO TECNOLÓGICA (BIT), REFERENTE AO PROJETO GOVERNANÇA INTERINSTITUCIONAL PARA PROMOÇÃO DE PESQUISA APLICADA E INOVAÇÃO NO TERRITÓRIO OESTE DO PARANÁ	24.375,00	20.625,00
23422.004112/2023-79	PROEX	PROGRAMA UNIVERSIDADE SEM FRONTEIRAS - EDUCAÇÃO PARA AS RELAÇÕES ÉTNICO-RACIAIS	60.000,00	55.000,00
23422.005783/2023-57	PROGRAD	PROGRAMA DE APOIO À VIVÊNCIA DE COMPONENTES CURRICULARES - PVCC	0,00	53.588,05
23422.000060/2023-61	PRPPG	PROGRAMA DE ACOLHIDA A CIENTISTAS UCRANIANOS - PROFISSIONALIZAÇÃO DO SERVIÇO PÚBLICO E AS TECNOLOGIAS DE INFORMAÇÃO E COMUNICAÇÃO - TICS - CONVÊNIO 371/2022-FA/PDI	299.000,00	164.000,00
23422.009504/2023-24	PRPPG	APOIO AO NÚCLEO DE INICIAÇÃO TECNOLÓGICA - NIT-UNILA VISANDO A EXECUÇÃO DO PROJETO - MANUTENÇÃO E FORTALECIMENTO DA POLÍTICA DE INOVAÇÃO DO NIT-UNILA - CONVÊNIO 106/2023-FA - PDI - EDITAL 11/2023-PRPPG	42.750,00	20.250,00
23422.014931/2023-24	PRPPG	PROGRAMA DE APOIO À PÓS-GRADUAÇÃO - PROAP/CAPES, VISANDO A PARTICIPAÇÃO EM ATIVIDADES E EVENTOS CIENTÍFICO-ACADÊMICOS NO PAÍS E NO EXTERIOR	14.205,92	8.892,72
23422.016527/2023-95	PROGRAD	PROGRAMA DE APOIO À VIVÊNCIA DE COMPONENTES CURRICULARES - PVCC, A SER REALIZADO NO PERÍODO LETIVO DE 2023.1 - EDITAL 139/2023-PROGRAD	0,00	42.577,25
23422.017942/2023-66	PROGRAD	4ª MOSTRA DE CURSOS DE GRADUAÇÃO DA UNILA, A SER REALIZADA DURANTE A V SEMANA INTEGRADA DE ENSINO, PESQUISA E EXTENSÃO - SIEPE	0,00	20.637,81
23422.014590/2023-97	PRPPG	PROJETO BOLSA-TÉCNICO INSTITUCIONAL NA UNILA, VISANDO O FORTALECIMENTO DAS POLÍTICAS PÚBLICAS DA ÁREA - EDITAL 04/2023-PRPPG - CONVÊNIO 158/2023 FA/PDI	174.449,99	68.116,66
23422.023650/2023-62	PRPPG	PROGRAMA NAPI BIODIVERSIDADE: SERVIÇOS ECOSISTÊMICOS - CONVÊNIO 154/2023-FA/PDI	22.333,34	2.083,34
23422.024509/2023-87	PROEX	PROGRAMA DE FOMENTO ÀS AÇÕES DE EXTENSÃO (PROFAEX) - EDITAL 55/2023/PROEX	56.440,00	56.440,00
23422.018816/2023-29	PRPPG	PROGRAMA NAPI BIODIVERSIDADE: SERVIÇOS ECOSISTÊMICOS	62.525,00	16.400,00
23422.016902/2023-05	GABINETE	APOIO A ORGANIZAÇÃO DE EVENTOS - ENCONTROS E REDES DE SABERES - DIÁLOGOS INTER/TRANSDISCIPLINARES E INTEREPISTÊMICOS DA UNILA	139.847,70	0,00
23422.000688/2024-48	PROGRAD	PROGRAMA DE APOIO À VIVÊNCIA DE COMPONENTES CURRICULARES - PVCC, PERÍODO LETIVO DE 2023.2 - EDITAL 4/2024/PROGRAD	63.474,16	0,00
23422.020993/2023-75	PRPPG	PROGRAMA DE CONCESSÃO DE AUXÍLIO ÀS ATIVIDADES DE PESQUISA - PAAP - EDITAL 121/2023/PRPPG	260.000,00	0,00
23422.012311/2024-31	PROINT	PROGRAMA DE APOIO À VIVÊNCIA DE COMPONENTES CURRICULARES - PVCC	44.384,92	0,00
23422.012311/2024-31	PROINT	PROJETOS DE EXTENSÃO, DIFUSÃO E PRODUÇÃO DE CONHECIMENTO	14.400,00	0,00
23422.014569/2024-72	PROGRAD	PARTICIPAÇÃO NA 5ª MOSTRA DE CURSOS DE GRADUAÇÃO DA UNILA - EDITAL 119/2024	30.000,00	0,00
<b>TOTAL</b>			<b>6.739.899,62</b>	<b>6.260.188,81</b>

Fonte: SIAFI, 2023 e 2024.

## Notas Explicativas às Demonstrações Contábeis

### 3º Trimestre de 2024

---

