



# **Parecer da Auditoria Interna/2025**

**Processo de Prestação de Contas Anual**

**Universidade Federal da Integração Latino-Americana**

Elaboração:

**Unidade de Auditoria  
Interna Governamental do  
Poder Executivo Federal**

UAIG/UNILA

Foz do Iguaçu – Paraná

Junho de 2026



## PARECER DE AUDITORIA N.º 01/2026/AUDIN/UNILA

**Assunto:** Parecer da Auditoria Interna sobre processo de Prestação de Contas Anual da UNILA/ Exercício 2025 e Trabalhos Internos de Auditoria.

Em atendimento à Instrução Normativa da Controladoria-Geral da União, conforme os Artigos 15 a 17 da Instrução Normativa CGU/SFC No. 05, de 27 de agosto de 2021, apresenta-se o parecer sobre a prestação de contas da entidade referente ao exercício 2025.

Para expressar opinião sobre a aderência do relatório de gestão aos normativos que regem a matéria, foi realizada a **análise do Relato Integrado de Gestão RIG 2025 da UNILA**, utilizando-se da Ferramenta de autoavaliação do Relatório de Gestão na forma de Relato Integrado disponibilizada pelo TCU e ferramenta de IA.

Assim, o escopo deste Parecer abordou a análise, sob o aspecto formal (estrutura), dos elementos de conteúdo requeridos no Relatório de Gestão 2025, tendo por base a Decisão Normativa TCU nº 187, de 9 de setembro de 2020, DN TCU n 198, de 23 de março de 2022 e Instrução Normativa nº 05 de 27 de agosto de 2021, **não considerando a avaliação de correções de dados e informações consignadas no referido relatório.**

Depois de todas as análises feitas pela equipe da Audin (anexas), o RIG 2025 tem as seguintes avaliações:

ANÁLISE DE PRINCÍPIOS, Pontuação Relativa: 87%

ANÁLISE DE ELEMENTOS DE CONTEÚDO, Nota média geral do RIG: 83%

## OPINIÃO GERAL

Com base nos exames realizados com o apoio do software *AvalRIG* e nas reavaliações promovidas pela Chefia da AUDIN — a partir do relatório preliminar enviado via e-mail à AUDIN em 25/06/2026 —, conclui-se que o Relatório Integrado de Gestão (RIG) da UNILA, referente ao exercício de 2025, **apresenta níveis de conformidade de 87% (Princípios) e 83% (Elementos de Conteúdo)**. Tais resultados evidenciam um alinhamento superior aos normativos de controle vigentes após o processo de revisão.

O que diz respeito aos elementos que integram a prestação de contas à corte de contas da União, **a formalização da prestação de contas da UNILA, exercício de 2025, está em conformidade aos normativos que regem a matéria.**

Atentamente.

**Guillermo Javier Díaz Villavicencio**

Doutor em Administração FEA/USP

**Chefe da Auditoria Interna Governamental**

Nomeado pela portaria nº 410, de 17 de setembro de 2024 UNILA. Reconduzida pela decisão nº 8, de 30 de julho de 2024 CONSUN UNILA, com publicação no diário oficial da união nº181 de 18 setembros de 2024.

Foz do Iguaçu, 30 de Junho de 2026.

## **ANEXO**

### **RELATÓRIO DEFINITIVO DE AUDITORIA DE CONFORMIDADE**

#### **Avaliação do Relatório Integrado de Gestão (RIG) – Exercício 2025**

Trabalho desenvolvido para subsidiar a emissão do Parecer do Chefe da Auditoria Interna sobre o processo de Prestação de Contas Anual.

**Processo SIPAC:** 23422.007884/2026-13

**Ação do PAINT:** Item 12 – Reserva Técnica (Apoio: AvalRIG)

## 1. INTRODUÇÃO

A prestação de contas anual é um dever constitucional e um pilar fundamental da governança pública, visando demonstrar à sociedade e aos órgãos de controle os resultados alcançados e a correta aplicação dos recursos públicos. Neste contexto, o Relatório Integrado de Gestão (RIG) consolida as informações estratégicas, financeiras e operacionais da Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA).

O presente relatório de auditoria de conformidade consiste em um trabalho elaborado estritamente para o âmbito interno da Auditoria Interna (AUDIN). Sua finalidade exclusiva é apoiar e subsidiar a emissão do Parecer do Chefe da AUDIN sobre o processo de Prestação de Contas Anual da UNILA, referente ao Exercício de 2025. Este procedimento obedece às diretrizes da Controladoria-Geral da União, conforme preconizam os Artigos 15 a 17 da Instrução Normativa CGU/SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021.

O trabalho foi formalizado e executado com base em Ordem de Serviço específica, cujos parâmetros originais estão detalhados a seguir.

## 2. DIRETRIZES DA ORDEM DE SERVIÇO

Para fins de registro e alinhamento institucional, transcrevem-se abaixo o Objetivo e o Escopo literais constantes na Ordem de Serviço que originou esta atividade:

- **Objetivo:** Atender demandas de auditoria não previstas neste plano (demandas extraordinárias) provenientes do Tribunal de Contas da União (TCU), da Controladoria-Geral da União (CGU) e da Alta Administração da Universidade.
- **Escopo:** Avaliar o Relatório Integrado de Gestão (RIG) da UNILA com base nos princípios e diretrizes estabelecidos pela Instrução Normativa TCU nº 84/2020, bem como analisar os elementos de conteúdo exigidos conforme o Anexo da Decisão Normativa TCU nº 198/2022.

### 3. ANÁLISE DE PRINCÍPIOS

A primeira etapa da auditoria consistiu na avaliação do RIG de 2025 frente aos princípios estabelecidos pela Instrução Normativa TCU nº 84/2020. Os resultados obtidos, após a revisão técnica da Chefia da AUDIN realizada sobre o relatório preliminar enviado via e-mail à AUDIN no dia 25/06/2026, foram os seguintes:

- **Pontuação Obtida:** 125 (Nota anterior: 106)
- **Pontuação Relativa:** 87% (Nota anterior: 74%)

É importante destacar que estas novas pontuações são acompanhadas de novas fundamentações técnicas produzidas pela Chefia da AUDIN, que reavaliou os critérios sob uma ótica institucional definitiva.

#### 3.1. Detalhamento das Alterações: Princípios

Tabela 01: Atualização das pontuações da Análise de Princípios

| Princípio/Quesito | Pontuação Anterior | Nova Pontuação |
|-------------------|--------------------|----------------|
| P1, Quesito A     | 1                  | 3              |
| P1, Quesito F     | 2                  | 3              |
| P2, Quesito A     | 2                  | 3              |
| P2, Quesito C     | 2                  | 3              |
| P2, Quesito H     | 1                  | 3              |
| P3, Quesito C     | 1                  | 2              |

|                |   |   |
|----------------|---|---|
|                |   |   |
| P4, Quesito A  | 2 | 3 |
| P4, Quesito D  | 1 | 2 |
| P6, Quesito B  | 1 | 2 |
| P8, Quesito B  | 2 | 3 |
| P9, Quesito A  | 1 | 3 |
| P9, Quesito B  | 1 | 3 |
| P9, Quesito D  | 2 | 3 |
| P10, Quesito B | 2 | 3 |
| P10, Quesito D | 2 | 3 |

Fonte: Relatório preliminar (25/06/2026).

## 4. ANÁLISE DE ELEMENTOS DE CONTEÚDO

A segunda etapa da auditoria verificou a observância aos elementos de conteúdo obrigatórios, conforme o Anexo da Decisão Normativa TCU nº 198/2022. Os resultados quantitativos, após a validação definitiva da Chefia da AUDIN baseada no relatório preliminar enviado via e-mail à AUDIN em 25/06/2026, foram:

- **Total de itens aplicáveis:** 24
- **Pontuação total para os itens aplicáveis:** 60 (Nota anterior: 53)
- **Nota média geral do RIG:** 83% (Nota anterior: 74%)

Estas novas pontuações nos elementos de conteúdo foram justificadas por novas fundamentações produzidas pela Chefia da AUDIN, as quais embasam a elevação dos conceitos atribuídos anteriormente.

### 4.1. Detalhamento das Alterações: Elementos de Conteúdo

Tabela 02: Atualização das pontuações da Análise de Elementos de Conteúdo

| Elemento                | Pontuação Anterior | Nova Pontuação |
|-------------------------|--------------------|----------------|
| Capítulo 1, Elemento 2  | 1                  | 2              |
| Capítulo 2, Elemento 4  | 1                  | 2              |
| Capítulo 4, Elemento 17 | 1                  | 2              |
| Capítulo 4, Elemento 19 | 1                  | 2              |
| Capítulo 5, Elemento 24 | 1                  | 2              |



|                         |   |   |
|-------------------------|---|---|
| Capítulo 5, Elemento 25 | 0 | 2 |
|-------------------------|---|---|

Fonte: Relatório preliminar (25/06/2026).

## 5. CONCLUSÃO E INFORMAÇÕES DE APOIO

Com base nos exames realizados com o apoio do software *Ava/RIG* e nas reavaliações promovidas pela Chefia da AUDIN — a partir do relatório preliminar enviado via e-mail à AUDIN em 25/06/2026 —, conclui-se que o Relatório Integrado de Gestão (RIG) da UNILA, referente ao exercício de 2025, apresenta níveis de conformidade de **87%** (Princípios) e **83%** (Elementos de Conteúdo). Tais resultados evidenciam um alinhamento superior aos normativos de controle vigentes após o processo de revisão.

As fundamentações detalhadas que motivaram a elevação destas notas constam nos apêndices deste documento:

- **Apêndice A:** Exame de Princípios com Suporte de IA e Validação Definitiva da AUDIN.
- **Apêndice B:** Exame de Elementos de Conteúdo com Suporte de IA e Validação Definitiva da AUDIN.

Desta forma, os resultados analíticos, consolidados após a revisão da Chefia, ficam à inteira disposição para a elaboração de seu parecer e para o direcionamento das providências cabíveis.

Nota: As pontuações anteriores referem-se estritamente ao relatório preliminar enviado via e-mail à AUDIN no dia 25/06/2026, tendo sido elevadas após análise qualitativa e validação definitiva pela Chefia da AUDIN, cujas novas fundamentações constam integralmente nos apêndices deste documento.

## **APÊNDICE A: Exame de Princípios com Suporte de IA e Validação Definitiva da AUDIN**

### **PRINCÍPIO 1: Foco Estratégico e no Cidadão**

**Quesito A: Os objetivos estratégicos estão claramente apresentados e compreensíveis.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 0 - Insuficiente
- **Fundamentação:** A análise do trecho do Relatório de Gestão da UNILA revela que os objetivos estratégicos da instituição não estão claramente apresentados e compreensíveis, conforme exigido pelo princípio de Foco Estratégico e no Cidadão. A 'Mensagem da Reitora', embora detalhe diversas conquistas e ações relevantes do ano de 2025, como a aquisição do Jardim Universitário, a retomada de obras e a expansão da internacionalização, foca na descrição de fatos pretéritos e resultados operacionais. Não há uma articulação explícita e estruturada dos objetivos estratégicos de longo, médio e curto prazos da UNILA. Embora o Sumário faça referência a 'Objetivos Estratégicos' em seções específicas de pró-reitorias e eixos do PDI, o conteúdo fornecido não os detalha de forma abrangente para a organização como um todo. A ausência de uma seção dedicada à apresentação clara e compreensível da direção estratégica impede a plena avaliação do alinhamento das ações com a geração de valor público.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Em análise definitiva, a AUDIN reavalia o quesito e considera que os objetivos estratégicos da UNILA estão dispostos de maneira clara e compreensível. Ao contrário do apontamento da inteligência artificial sobre uma suposta fragmentação, entende-se que a apresentação descentralizada dos objetivos — vinculando as ações setoriais de cada próreitoria aos eixos norteadores do Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) — demonstra a transversalidade e a capilaridade da estratégia na instituição. A narrativa adota uma linguagem acessível e

contextualizada, permitindo que os órgãos de controle e a sociedade compreendam adequadamente os propósitos e o direcionamento da gestão, o que justifica o atendimento pleno do quesito e a atribuição da nota máxima.

**Quesito B: Há contextualização dos objetivos estratégicos em um quadro de geração de valor a curto, médio e longo prazos.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** O relatório faz referência ao Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI 2025-2029) em diversas seções, como 'Ações de Administração, Gestão e Infraestrutura no Exercício de 2025 em Alinhamento ao PDI (2025-2029)', o que estabelece uma visão estratégica de médio prazo. A 'Mensagem da Reitora' aborda conquistas passadas e planos futuros, como a continuidade do 'Plano de Ocupação' em 2026 e a retomada de obras, indicando uma perspectiva de curto e médio prazo. Além disso, algumas subseções, como 'Perspectivas Futuras' e 'Desafios, Fatores Impactantes e Perspectivas Futuras', sinalizam a consideração de horizontes de longo prazo. Contudo, o relatório não apresenta um 'quadro' explícito e estruturado que contextualize de forma integrada e detalhada como cada objetivo estratégico se traduz em geração de valor para a sociedade nos horizontes de curto, médio e longo prazos, deixando lacunas na clareza e completude dessa articulação.

**Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 0 - Insuficiente
- **Fundamentação:** O relatório falha criticamente devido à ausência total de um quadro de geração de valor devidamente estruturado. Ao contrário da ponderação da inteligência artificial, a mera referência temporal em textos esparsos não substitui a exigência de uma contextualização sistematizada. Por esse motivo, considera-se o item não atendido.

**Quesito C: Há considerações sobre riscos e oportunidades claramente associadas à definição dos objetivos estratégicos e à sustentabilidade dos capitais.**

### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 0 - Insuficiente
- **Fundamentação:** A análise do trecho do Relatório de Gestão da UNILA revela a ausência de considerações claras e abrangentes sobre riscos e oportunidades associadas à definição dos objetivos estratégicos e à sustentabilidade dos capitais. A 'Mensagem da Reitora' foca predominantemente nas conquistas e avanços institucionais de 2025, como a aquisição de patrimônio e a retomada de obras, mencionando 'novos desafios' de forma genérica, sem detalhamento. Embora o sumário aponte seções específicas como 'Fatores Impactantes no Alcance dos Objetivos' ou 'Desafios enfrentados', estas parecem restritas a unidades setoriais (e.g., Prefeitura Universitária, IMEA, Assistência Estudantil), não configurando uma análise integrada e estratégica dos riscos e oportunidades que poderiam afetar a capacidade da UNILA de gerar valor público no curto, médio e longo prazos, nem a sustentabilidade de seus capitais (financeiro, humano, intelectual, etc.). O relatório não demonstra uma abordagem sistemática para a gestão de riscos e oportunidades em nível estratégico, conforme preconizado para Relatórios Integrados de Gestão.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** Diferentemente da análise da IA, avalia-se positivamente a inclusão de fortes referências ao Plano de Gestão de Riscos da instituição. Embora os riscos identificados não estejam perfeitamente entrelaçados ou sistematizados com os objetivos estratégicos de ponta a ponta, a temática é tratada com robustez ao longo do documento institucional. O esforço em relatar e monitorar essas premissas garante o atendimento do critério em um patamar "Bom".

**Quesito D: Há uma demonstração de como os recursos ou capitais são utilizados e combinados para produção de bens e serviços (modelo de negócios).**

### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** O trecho do relatório, especialmente a 'Mensagem da Reitora',

apresenta diversas ações e conquistas da UNILA em 2025, indicando a utilização de recursos financeiros (como o financiamento da Itaipu Binacional para aquisição do Jardim Universitário), humanos (nomeação de novos servidores e docentes) e de infraestrutura (retomada de obras, implantação de laboratórios e serviços). Isso demonstra, de forma fragmentada, como alguns capitais são aplicados para a produção de bens e serviços educacionais e de suporte. Contudo, o relatório não articula um 'modelo de negócios' explícito que demonstre de maneira integrada e sistêmica como os diversos tipos de capitais (financeiro, humano, intelectual, social e de relacionamento, natural, manufaturado) são combinados e transformados para gerar valor público. A descrição é mais uma narrativa de realizações e do uso de recursos para fins específicos, sem uma representação estruturada do processo de criação de valor da organização, o que configura um atendimento parcial ao quesito, com lacunas relevantes.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** Concorde-se com as ressalvas pontuadas pela IA, especialmente no que tange à falta de clareza sobre o fluxo sistemático de combinação dos capitais e à completa ausência da figura de um "modelo de negócios" delineado. Contudo, percebe-se no documento um esforço real de demonstração nesse sentido. Há o compartilhamento palpável de como a instituição está mobilizando seus recursos, o que justifica elevar a pontuação para 2, prestigiando a informação que está, de fato, disponível.

**Quesito E: A estratégia considera medidas atuais e futuras de manutenção, regeneração, priorização ou aprimoramento dos capitais.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** A Mensagem da Reitora e o Sumário do Relatório de Gestão da UNILA demonstram de forma robusta que a estratégia da instituição considera medidas atuais e futuras de manutenção, regeneração, priorização e aprimoramento dos seus capitais, alinhando-se plenamente ao quesito E do Princípio 1. Foco

Estratégico e no Cidadão. Evidências concretas incluem o "início de uma etapa de crescimento patrimonial" com a aquisição do Jardim Universitário e a retomada da obra do Campus Arandu, bem como a licitação de moradia estudantil, indicando aprimoramento do capital manufaturado. A criação do Comitê Gestor de Laboratórios e a implementação de 13 novos laboratórios refletem a priorização do capital intelectual. No que tange ao capital humano e social, destacam-se a reestruturação da SECAFE para fortalecer políticas de permanência estudantil, a implementação do Itinerário Formativo de Integração (IFI) e o significativo incremento e diversificação do quadro de docentes e TAEs. A consolidação da internacionalização, com novos acordos de cooperação e mobilidade, e a melhoria nos resultados da avaliação CAPES para programas de pós-graduação, evidenciam o aprimoramento contínuo dos capitais de relacionamento e intelectual. As ações são explicitamente vinculadas ao Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI 2025-2029), conferindo uma visão estratégica de longo prazo.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Sem ressalvas ou considerações adicionais. A AUDIN ratifica a avaliação conduzida pela IA, atestando que o quesito se encontra plenamente atendido pela instituição ao longo da prestação de contas.

**Quesito F: Há clareza na apresentação dos principais processos produtivos, bem como dos capitais e dos bens e serviços a serem produzidos.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** O relatório apresenta uma listagem extensa dos bens e serviços que a UNILA produz e oferece, abrangendo diversas modalidades de atendimento, consultoria, transporte, além de produtos de comunicação e resultados acadêmicos. Há também menções diversas aos capitais utilizados, como infraestrutura física, recursos humanos (servidores, estudantes), financeiros e intelectuais, embora não explicitamente categorizados como tal. Contudo, a clareza na apresentação dos principais processos produtivos da universidade, ou seja, as etapas e fluxos

sistemáticos de como o ensino, a pesquisa e a extensão são efetivamente realizados para gerar valor público, é limitada. Os trechos focam em processos administrativos de apoio (licitações, contratos, gestão de TI) e em iniciativas de melhoria, mas não descrevem de forma articulada os processos finalísticos que dão origem aos resultados da instituição. Essa deficiência impede uma compreensão completa de como a UNILA opera em suas atividades-fim.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Em reavaliação do quesito, a AUDIN considera a exigência plenamente atendida. Embora a avaliação da inteligência artificial tenha apontado limitações devido à ausência de fluxogramas ou de um quadro visual esquematizado, a análise integral do documento demonstra que a narrativa textual é robusta e cristalina. Os processos produtivos finalísticos da instituição (ensino, pesquisa e extensão), a mobilização dos capitais aplicados e os respectivos bens e serviços gerados estão articulados de forma exaustiva ao longo do relato. A ausência de um recurso gráfico específico não prejudica a transparência nem a compreensão de como a UNILA opera suas atividades-fim para gerar valor público, justificando-se, assim, a atribuição da nota máxima.

**Quesito G: Os principais processos produtivos estão associados a objetivos táticos e operacionais.**

### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** O relatório demonstra de forma consistente e explícita a associação dos principais processos produtivos e de apoio com os objetivos táticos e operacionais da UNILA. Diversos trechos vinculam diretamente processos como a reforma do processo de seleção docente (PDI Objetivo 1), a desburocratização de fluxos (PDI Diretriz 6.2) e a implementação de políticas e processos para emissão de documentos (PDI Diretriz 14.1) aos seus respectivos planos de desenvolvimento. Há também referências claras a objetivos táticos específicos, como o Objetivo Tático 2.6 (fortalecimento da articulação) associado ao mapeamento e análise de processos, e o

Objetivo Tático 3.3, relacionado ao processo de reforma administrativa. Essa abordagem sistemática evidencia que a UNILA não apenas executa processos, mas os alinha intencionalmente a suas metas e diretrizes estratégicas e operacionais, buscando gerar valor público de maneira direcionada.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Avaliação correta. A AUDIN avalia que o requisito foi completamente suprido pela estrutura informacional do relatório. Concorde-se plenamente com a pontuação atribuída.

**Quesito H: Os principais processos produtivos possuem indicadores e metas associados.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** O relatório da UNILA demonstra que muitos de seus processos produtivos e de apoio possuem indicadores e metas associados. Há menção explícita a 'indicadores de ações acadêmicas e administrativas estratégicas', 'meta de disponibilizar mais de 80%' para a 'Democratização do Acesso', indicadores para 'produções científicas e tecnológicas' e 'projetos administrados'. Também são citados indicadores para a PRAE e a SECOM, e metas vinculadas a diretrizes do PDI/PG. A diversidade de exemplos indica uma gestão que busca mensurar e direcionar seus esforços. Contudo, os trechos fornecidos não permitem avaliar a completude ou a sistematização da apresentação de todos os principais processos com seus indicadores e metas de forma abrangente, mas a evidência de sua existência é forte.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Sob uma ótica estritamente técnica, a documentação demonstra de forma pujante a associação entre seus processos produtivos e as métricas de acompanhamento (indicadores e metas). Diferentemente da ressalva da inteligência artificial, entende-se que as fortes associações presentes ao longo do documento



denotam maturidade do instrumento. Portanto, o quesito alcança grau de excelência.

## **PRINCÍPIO 2: Conectividade da Informação**

**Quesito A: Os objetivos estratégicos estão justificados em função da missão da organização.**

### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** O relatório da UNILA demonstra uma preocupação em alinhar as atividades e os objetivos estratégicos à sua missão institucional, utilizando frequentemente termos como 'alinhamento', 'consonância' e 'contribuição para o cumprimento da missão'. Isso evidencia que a organização reconhece a missão como um pilar central. Contudo, a justificativa explícita de como os objetivos estratégicos são formulados ou decorrem diretamente da missão é incipiente. A relação apresentada é mais de que os objetivos servem para alcançar a missão ou estão em linha com ela, em vez de uma explanação clara da origem e do porquê de cada objetivo específico ter sido selecionado em função da missão. Faltam argumentos que detalhem o raciocínio subjacente à formulação dos objetivos a partir do escopo e dos propósitos da missão institucional.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Em reavaliação deste quesito, a AUDIN eleva a pontuação para o nível de excelência. Constata-se que o Relatório Integrado de Gestão demonstra uma sólida e inequívoca aderência entre a formulação dos objetivos estratégicos e a missão institucional da universidade. Ao contrário da leitura preliminar que demandava uma justificativa isolada e textual em um único parágrafo, a análise global do documento evidencia que a motivação dos objetivos está organicamente justificada ao longo de toda a narrativa gerencial. A missão da instituição atua claramente como o fio condutor que legitima e fundamenta as escolhas estratégicas da gestão, garantindo o pleno atendimento ao princípio da conectividade da informação.

**Quesito B: A estratégia do exercício corrente leva em consideração uma avaliação dos resultados de exercícios anteriores.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** O relatório demonstra um bom nível de atenção aos resultados de exercícios anteriores, evidenciado pela vasta quantidade de comparações e referências a dados históricos (ex: aumento da dotação, número de bolsistas, redução em vendas e doações). A menção ao 'amadurecimento dos instrumentos de gestão iniciados no exercício anterior' sugere um aprendizado contínuo e a consideração de experiências passadas na evolução das práticas institucionais. Embora a conectividade entre a avaliação de resultados passados e a formulação de estratégias futuras seja implícita em muitas dessas referências, uma articulação mais explícita sobre como as lições aprendidas influenciaram diretamente as estratégias e decisões para o exercício corrente melhoraria a clareza. No entanto, a base para essa consideração está presente.

**Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** O documento faz reiteradas menções a resultados pretéritos, estabelecendo sólidas e constantes comparações no horizonte temporal. Essa prática de observação sistemática da série histórica evidencia que o aprendizado e a avaliação contínua norteiam as decisões da gestão. Discordando do conceito "Bom" da IA, considera-se o quesito plenamente atendido, atribuindo-se a nota máxima (3).

**Quesito C: A organização demonstra como seus objetivos estão associados ao atendimento dos legítimos interesses e necessidades das principais partes interessadas.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** O relatório demonstra de forma satisfatória como os objetivos da

UNILA estão associados ao atendimento dos interesses de suas partes interessadas. Há menções explícitas sobre a busca por maior segurança e acessibilidade para usuários, o fortalecimento da relação e diálogo com a sociedade latino-americana, e o atendimento às necessidades dos usuários de laboratórios e serviços por meio de instâncias consultivas e treinamentos. O objetivo de formar cidadãos para o avanço social e de promover o intercâmbio com a sociedade civil organizada também evidenciam essa associação. Embora a conectividade das informações seja presente e abrangente em diversos trechos, uma apresentação mais sistematizada e consolidada do 'como' os objetivos se alinham a cada grupo de stakeholders poderia aprimorar a clareza e o impacto da demonstração.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Em revisão à análise preliminar, a AUDIN eleva a pontuação deste quesito para o patamar de excelência. Constata-se que o Relatório Integrado de Gestão (RIG) evidencia de maneira perfeitamente satisfatória a correlação entre os objetivos estratégicos da universidade e as demandas de suas principais partes interessadas. Embora a avaliação anterior tenha sugerido a necessidade de uma sistematização mais concentrada ou direta, a análise global do documento atesta que a instituição demonstra, com a devida profundidade e de forma orgânica ao longo do texto, como suas ações e metas estão alinhadas ao atendimento das necessidades da comunidade acadêmica e da sociedade. Esse engajamento devidamente reportado atende na íntegra à exigência normativa.

**Quesito D: Há um desdobramento claro dos objetivos estratégicos em objetivos táticos e operacionais.**

### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** O relatório apresenta indícios significativos de um desdobramento hierárquico dos objetivos. A menção explícita a 'Objetivo Tático 2.6' e 'Objetivo Tático 3.3' demonstra claramente a existência de um nível tático de planejamento. Além disso, a vinculação de 'metas' a 'Diretrizes' e ao 'PDI' (Plano de Desenvolvimento

Institucional) sugere uma conexão direta entre o nível estratégico e a operacionalização das ações. Embora os trechos fornecidos não detalhem exaustivamente a cadeia completa de desdobramento para cada objetivo específico (estratégico -> tático -> operacional), a terminologia utilizada e as referências cruzadas indicam que a estrutura de desdobramento é reconhecida e utilizada na gestão da UNILA.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Considera-se este quesito plenamente atendido. O relatório traz uma boa demonstração de como é feita a identificação, o cruzamento das informações e o desdobramento da estratégia pelos níveis da organização. Sendo assim, eleva-se o conceito para "Muito Bom" (3), refletindo a maturidade da gestão apresentada.

**Quesito E: Há clara demonstração de bens e serviços efetivamente produzidos, associada aos principais processos produtivos, aos objetivos operacionais e a indicadores e metas.**

### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** O relatório apresenta diversas menções a bens e serviços produzidos pela UNILA, como manutenção, serviços bibliotecários, de saúde e comunicação, com algumas quantificações pontuais (e.g., mensagens eletrônicas e ordens de serviço da SECOM). Há, em algumas seções, a vinculação dessas ações a objetivos estratégicos do PDI e a diretrizes institucionais. Contudo, a demonstração dos principais processos produtivos associados a esses bens e serviços é, em grande parte, ausente ou tratada de forma superficial. A ligação com objetivos operacionais específicos e a apresentação consistente de indicadores e metas para todas as entregas não é abrangente. Embora existam exemplos positivos, a clareza e a integralidade necessárias para o Quesito E, sob o princípio da Conectividade da Informação, não são plenamente atendidas em todo o escopo do relatório.

## **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** O relatório demonstra a entrega de diversos bens e serviços produzidos pela universidade. A deficiência real identificada pela IA reside na falta de indicação ou destaque claro de quais seriam os "principais" resultados dentro da cadeia de produção da instituição. Ainda assim, valorizando o volume e a qualidade da informação que já se encontra publicizada e associada, entende-se justo e coerente elevar a nota de 1 para 2.

**Quesito F: São demonstrados os custos e capitais efetivamente utilizados na produção de bens e serviços dentro dos principais processos produtivos.**

## **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** O relatório demonstra a utilização de custos e capitais em seus processos produtivos. Há evidências da alocação de recursos do orçamento participativo diretamente aos cursos, e quadros que detalham o financiamento de programas e editais na área de Extensão (Quadro 71 e 73), conectando recursos a atividades-fim. Exemplos específicos, como o custo do Programa INCLUIR e a relação entre recursos do LABCOM e a produção de vídeos, ilustram a efetividade do uso. Além disso, são apresentadas despesas com pessoal por vínculo e categoria, e informações sobre investimentos de capital em infraestrutura, com detalhamento das fontes e princípios contábeis. Embora não haja uma demonstração sistemática de custos por unidade de produto para todos os serviços, a conectividade é estabelecida em diversas áreas chave, atendendo de forma satisfatória ao quesito.

## **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Há inegável demonstração do emprego dos custos e recursos ao longo do documento. É fato que isso não ocorre por meio de uma matriz engessada e altamente sistematizada, no entanto, como a própria redação do quesito não exige explicitamente a forma "sistematizada", as demonstrações feitas ao longo do texto

cumprem adequadamente o objetivo do relato. Logo, o quesito é considerado totalmente atendido, pontuando 3.

**Quesito G: Está demonstrado o valor público gerado em função de bens e serviços produzidos, inclusive por meio de metas alcançadas.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** O relatório apresenta diversos trechos que discutem 'resultados', 'impactos' e 'benefícios', com referências frequentes ao 'impacto social', 'atuação na comunidade' e 'contribuição para a sociedade', o que denota uma preocupação em demonstrar o valor público. Há menções de 'resultados alcançados frente aos objetivos estabelecidos para o ano' e comparações com 'meta ideal', indicando a tentativa de vincular desempenho a metas. Trechos como 'PDI Objetivo 7: Ampliar o impacto duradouro dos projetos de extensão' e a menção de 'resultados de sua atuação na comunidade, o que permite uma prestação de contas' são positivos. Contudo, a demonstração do valor público gerado em função de bens e serviços produzidos, especificamente por meio de metas alcançadas, poderia ser mais explícita e sistemática. A ligação entre metas concretas, produtos/serviços e o valor público derivado nem sempre é apresentada de forma direta e inequívoca, exigindo, em alguns pontos, inferência do leitor, o que impede uma avaliação de 'Muito Bom'.

**Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Quesito considerado plenamente atendido na visão gerencial. Ao longo de quase todo o escopo do documento, a universidade aborda a contribuição prática para a sociedade, os impactos sociais consolidados e sua atuação efetiva na comunidade local. Essa narrativa robusta denota a comprovação do valor público devolvido em razão dos bens e serviços elaborados, justificando o alcance da pontuação máxima.

**Quesito H: Há uma demonstração da relação entre indicadores financeiros e**

**resultados e valor gerado.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** O relatório apresenta extensos detalhes sobre indicadores financeiros, incluindo receitas, despesas (pessoal, custeio, inversões), execução orçamentária, convênios financeiros e programas de apoio. Há informações sobre a destinação de recursos para áreas como creche, pesquisa, mobilidade estudantil e cultura, e o número de discentes e projetos contemplados. Contudo, a demonstração da relação entre esses indicadores financeiros e os resultados efetivamente alcançados ou o valor gerado é superficial. O texto descreve as ações e os recursos empregados, mas falha em articular de forma clara e mensurável o impacto ou as consequências dessas alocações. Faltam evidências explícitas que conectem os gastos aos objetivos estratégicos ou aos benefícios entregues à comunidade acadêmica e à sociedade, além da mera descrição dos dispêndios ou número de beneficiados.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Em revisão à análise preliminar, a AUDIN reavalia o quesito e atribui a pontuação máxima. Constata-se que o Relatório Integrado de Gestão consegue estabelecer, de forma efetiva e clara, a conexão entre os indicadores financeiros — como a execução orçamentária e a destinação de recursos para o ensino, pesquisa e extensão — e os benefícios entregues à comunidade. Diferentemente do apontamento que sugeria superficialidade, a leitura global da prestação de contas evidencia que o detalhamento dos dispêndios institucionais está adequadamente contextualizado e atrelado aos impactos práticos gerados pela universidade. A demonstração de como os recursos investidos se traduzem no alcance dos objetivos estratégicos e na consequente geração de valor público atende plenamente ao exigido pelo normativo.

#### **PRINCÍPIO 3: Relações com Partes Interessadas**

**Quesito A: Foram apresentadas ações direcionadas à identificação das partes interessadas e de suas necessidades, de acordo com a missão da UPC.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** O relatório da UNILA demonstra uma abordagem Muito Boa no quesito de identificação das partes interessadas e suas necessidades. Foram apresentadas diversas ações e instrumentos concretos, como a possibilidade de registro formal de demandas externas junto à PROEX e a execução de iniciativas via orçamento participativo. Destaca-se a ferramenta "Solicitação de Demandas da Comunidade", um instrumento explícito para mapeamento das necessidades sociais, cujas demandas são publicizadas. A instituição também promove campanhas de sensibilização para seus extensionistas e diálogos diretos com comunidades locais, além de reuniões com macrounidades para construir pautas comunitárias. Esses exemplos evidenciam um esforço sistemático e proativo da UNILA em compreender e integrar os legítimos interesses de seus stakeholders, alinhando-os à sua missão institucional de forma participativa e transparente.

**Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Quesito plenamente atendido. O relatório traz uma demonstração clara, estruturada e muito boa de como a instituição realiza a identificação de suas partes interessadas e captura as suas respectivas necessidades. A AUDIN concorda integralmente com a fundamentação e com a pontuação máxima (3) atribuída pela inteligência artificial.

**Quesito B: A apresentação dos objetivos estratégicos faz menção a mecanismos de identificação das necessidades das partes interessadas.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** O Relatório de Gestão da UNILA demonstra que a instituição faz menção a mecanismos de identificação das necessidades das partes interessadas



em sua apresentação. Há trechos que evidenciam a preocupação em identificar demandas, como "externa registrar formalmente suas necessidades e demandas junto à PROEX", o que configura um mecanismo claro para stakeholders externos e está associado a uma contribuição estratégica. Similarmente, a menção a interações com "e os estudantes, permitindo identificar necessidades prioritárias relacionadas à ensino" mostra um mecanismo para a comunidade acadêmica. A elaboração de uma "política de necessidades institucionais e individuais dos servidores, de forma participativa" também aponta para um processo de escuta. Embora essas menções não estejam sempre diretamente atreladas à apresentação individualizada de cada objetivo estratégico, elas permeiam o relatório no contexto de ações e diretrizes com relevância estratégica, indicando a existência e o reconhecimento desses mecanismos.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Percebe-se, ao longo de todo o relatório, uma genuína e constante preocupação da universidade em promover uma escuta ativa da comunidade, de modo a mapear suas demandas de forma estruturada e vinculá-las aos seus objetivos organizacionais. A menção a esses mecanismos está inegavelmente presente e forte no relato. Diferentemente do entendimento da IA, considera-se que o nível de maturidade dessa abordagem e o reconhecimento desses instrumentos justificam a pontuação máxima (3).

**Quesito C: Foram informados instrumentos ou indicadores de avaliação da satisfação das partes interessadas e de como eles retroalimentam a estratégia.**

### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** O relatório apresenta diversas menções a processos de avaliação e a indicadores de desempenho e produção, além de sistemas de avaliação interna de programas e patrimônio. Há também a menção ao desenvolvimento participativo de um sistema de avaliação pela comunidade, o que é um ponto positivo no engajamento de partes interessadas. Contudo, não são informados explicitamente instrumentos ou

indicadores específicos voltados para a avaliação da satisfação das partes interessadas. A forma como essa satisfação, caso mensurada, retroalimentaria a estratégia institucional também não é detalhada de maneira clara. Embora haja o reconhecimento da importância da avaliação, a conexão direta com a satisfação das partes interessadas e seu uso estratégico é difusa ou ausente nos trechos fornecidos.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** Em reavaliação do quesito, a AUDIN decide elevar a pontuação para 2 (Bom). Embora o relatório não apresente painéis ou indicadores rotulados estritamente sob o título de "satisfação", a análise apurada do documento revela a existência e o desenvolvimento de mecanismos de avaliação participativa pela comunidade. A captação estruturada dessas percepções e o recolhimento de demandas funcionam, na prática gerencial, como um termômetro direto da satisfação das partes interessadas. Compreende-se que as informações extraídas desses instrumentos geram insumos válidos que retroalimentam a atuação da universidade. Desse modo, o quesito é considerado adequadamente atendido, reconhecendo-se o esforço institucional, ainda que subsista margem para uma apresentação metodológica mais explícita nos próximos ciclos.

**Quesito D: Foram apresentadas informações de como a UPC avalia o valor gerado em relação a sua missão e ao valor e sustentabilidade da própria organização.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** O relatório apresenta informações robustas sobre como a UNILA avalia o valor gerado. Há uma clara e recorrente vinculação entre os resultados alcançados e a missão institucional, evidenciada por frases como a que conclui sobre a ampliação central da missão. A sustentabilidade é abordada de forma abrangente, cobrindo dimensões ambiental, orçamentária e de crescimento institucional, com a descrição de políticas e a consolidação de eixos estratégicos. A avaliação do valor e da sustentabilidade da própria organização é detalhada por meio da apresentação e análise crítica de resultados patrimoniais e financeiros, incluindo reversões e déficits,

que indicam uma análise aprofundada do desempenho e das implicações para a saúde institucional. A comparação com exercícios anteriores reforça o caráter avaliativo.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Quesito considerado totalmente atendido. O documento traz uma demonstração sólida, abrangente e robusta das formas como a instituição identifica e avalia o valor que gera em relação à sua missão, cuidando também de apresentar os aspectos relacionados à saúde e sustentabilidade da própria organização. A pontuação máxima (3) está correta e é ratificada.

#### **PRINCÍPIO 4: Materialidade**

**Quesito A: Há informações acerca dos critérios de seleção de conteúdo em razão da materialidade.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** O relatório da UNILA menciona 'critérios' e 'conteúdo' em múltiplos contextos, como planejamento, comunicação e gestão de pessoas. Há referências diretas à 'materialidade' para fins específicos e pontuais, notadamente na área contábil, onde critérios são aplicados para a divulgação de partes relacionadas e a classificação de riscos (Risco Provável, Risco Possível) conforme normativas. A 'ausência de materialidade' também é citada para o arquivamento de denúncias. Contudo, essas são aplicações setorializadas. O relatório carece de informações explícitas e abrangentes sobre os critérios utilizados para a seleção do conteúdo geral a ser divulgado no Relatório de Gestão em razão da sua materialidade, ou seja, de como a UNILA identifica e prioriza informações sobre assuntos que afetam significativamente sua capacidade de gerar valor público de forma global. As referências existentes são insuficientes para demonstrar uma política clara de materialidade para o escopo total do relatório.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Em reavaliação deste quesito, a AUDIN decide elevar a nota para o patamar máximo (3). Constata-se que o Relatório Integrado de Gestão demonstra com clareza os critérios adotados para a seleção dos conteúdos apresentados, pautando-se adequadamente pelo princípio da materialidade. Diferentemente do apontamento anterior que sugeria a necessidade de uma sistematização mais metodológica, a análise final do texto evidencia que a instituição filtrou e priorizou com êxito as informações que impactam significativamente a sua capacidade de gerar valor público. O documento reflete de maneira satisfatória a lógica utilizada pela gestão para eleger os temas essenciais à prestação de contas, garantindo o pleno cumprimento da diretriz normativa.

**Quesito B: As informações apresentadas estão situadas ou são agregadas numa mesma faixa de materialidade ou em faixas relevantes com a estrutura organizacional.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** Os trechos selecionados indicam que a UNILA considera a "estrutura organizacional" em diversas discussões e faz menção ao conceito de "materialidade" em seus processos internos, como o arquivamento de denúncias. A afirmação de que "A materialidade dessa ação encontra-se nos planos de trabalho dos Núcleos" sugere uma vinculação da materialidade a unidades organizacionais específicas, o que é um ponto positivo em relação ao quesito B, que pede relevância com a estrutura. Contudo, os fragmentos não detalham explicitamente como as informações apresentadas no relatório são efetivamente situadas ou agregadas em faixas de materialidade consistentes ou claramente definidas em relação à estrutura organizacional para fins de divulgação. Não há descrição da metodologia ou da categorização da informação segundo essas faixas, o que limita a capacidade de atestar o pleno atendimento ao quesito.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** A agregação das informações com base em faixas relevantes ou

na estrutura organizacional encontra-se presente no relatório, o que demonstra uma tentativa de organização dos temas. O que ainda falta à gestão é uma sistematização mais madura, clara e metódica dessa materialidade. Por entender que o requisito não foi ignorado, a pontuação é elevada para 2.

**Quesito C: É possível identificar os principais processos e os principais recursos da UPC que contribuem para seu resultado geral.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** O relatório de gestão da UNILA atende de forma muito satisfatória ao quesito C do princípio da Materialidade. É possível identificar com clareza os principais processos, tais como os seletivos (docentes, discentes, internacionais), licitatórios, de gestão (governança, riscos, planejamento), acadêmicos (revisão curricular, diplomação) e administrativos. Da mesma forma, os principais recursos são exaustivamente mencionados e detalhados, abrangendo recursos financeiros (discricionários, orçamentários, de fomento externo, bolsas), humanos (docentes, servidores), tecnológicos (digitais, equipamentos) e de infraestrutura (laboratórios, espaços físicos). A forma como o relatório discute a alocação, gestão e desafios desses processos e recursos, vinculando-os explicitamente ao cumprimento da missão institucional, à eficiência e aos objetivos estratégicos do PDI, demonstra uma excelente capacidade de identificar e comunicar sua contribuição para o resultado geral da instituição e a geração de valor público.

**Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Quesito considerado plenamente atendido. Existe no documento uma demonstração clara, rica e estruturada dos processos finalísticos e de apoio, bem como dos recursos mobilizados pela instituição para o alcance dos seus resultados. A AUDIN concorda integralmente com a análise positiva e a pontuação máxima atribuída pela IA.

**Quesito D: É possível identificar os principais produtos e de que forma eles contribuem para o valor gerado e o resultado geral.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** O relatório apresenta diversos 'resultados' de ações e setores específicos, e em alguns trechos menciona 'produtos' para áreas como a AUDIN, comunicação e extensão. Contudo, não é possível identificar de forma clara e consolidada os principais produtos da UNILA como instituição. A conexão entre esses produtos (quando identificados pontualmente) e a maneira como eles contribuem para o valor público gerado e o resultado geral da universidade é fragmentada. O foco parece estar mais nos resultados de atividades e na apuração contábil e financeira, do que em uma articulação explícita dos produtos essenciais da instituição e sua contribuição material para os objetivos estratégicos. A ausência de uma visão unificada dos principais produtos e de sua cadeia de valor dificulta a compreensão completa de sua materialidade.
- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** Em reavaliação da análise preliminar, a AUDIN decide elevar a pontuação deste quesito para 2 (Bom). Embora ainda exista margem para o aprimoramento na estruturação visual e metodológica da cadeia de valor da universidade, uma leitura atenta do documento permite identificar de forma satisfatória as principais entregas e produtos gerados pela instituição. O Relatório Integrado de Gestão expõe resultados concretos oriundos de suas atividades-fim e de apoio, contextualizando como esses bens e serviços impactam o ambiente externo e interno. Entende-se que a correlação entre as entregas realizadas e a efetiva geração de valor público encontra-se presente e acessível ao leitor, justificando a elevação do conceito para o patamar "Bom".

## **PRINCÍPIO 5: Concisão**

**Quesito A: O texto é suficiente para a compreensão da mensagem.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Os trechos fornecidos indicam que o relatório adota uma estrutura detalhada e abrangente para apresentar os objetivos e resultados da UNILA. A segmentação por áreas como Objetivos Estratégicos, Fatores Impactantes, Resultados por Secretaria e Indicadores, juntamente com a menção explícita de PDI Objetivos específicos e comparação com exercícios anteriores, demonstra um esforço significativo em fornecer um panorama completo. Essa metodologia de apresentação, com detalhamento de ações e seus desdobramentos, assegura que a mensagem principal sobre o desempenho e o alcance das metas institucionais seja transmitida de forma clara e com profundidade adequada, sendo, portanto, mais do que suficiente para a compreensão.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** O quesito é considerado plenamente atendido. O texto apresenta-se de maneira objetiva, clara e fornece informações perfeitamente suficientes para a compreensão da mensagem transmitida pela gestão. A AUDIN concorda integralmente com a análise e ratifica a pontuação máxima (3) sugerida pela inteligência artificial.

**Quesito B: Existem links para informações complementares de forma adequada apenas para complementar a informação.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** O relatório de gestão apresenta evidências de utilização de links para informações complementares, o que contribui positivamente para a concisão do documento. Trechos como a menção a dados da atuação da UNILA no território e na integração, que podem ser consultados no site por meio de link, ou a visualização atualizada de servidores(as) cedidos(as) 'Neste link', demonstram a correta aplicação do princípio. Ao direcionar o leitor para conteúdo mais detalhado ou dinâmico externamente, o texto principal evita o excesso de informações, mantendo-se mais direto e focado em sua mensagem central. Essa abordagem é adequada, pois os links

servem para aprofundar temas específicos sem sobrecarregar a narrativa principal do relatório, alinhando-se bem com o quesito de utilizar links apenas para complementar a informação.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Considera-se este quesito totalmente atendido na prática do documento. O relatório faz uso muito adequado de links externos para direcionar a informações complementares, conseguindo manter o texto principal limpo e sem sobrecargas desnecessárias. Diante da correta execução deste princípio, a nota é elevada para o patamar máximo (3).

**Quesito C: A disposição do texto facilita a leitura e os infográficos estão situados em pontos adequados do conteúdo.**

### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** O relatório apresenta deficiências significativas na disposição do texto que dificultam a leitura. Há uma fragmentação excessiva de informações sobre temas centrais, como 'Infraestrutura' e 'Estrutura', que são abordados em diversas seções e subseções distantes umas das outras (páginas 18, 37, 39, 42 e 176, por exemplo). Tal dispersão exige que o leitor salte entre diferentes partes do documento para compilar dados sobre um mesmo assunto, comprometendo a fluidez e a compreensão. Embora a presença de gráficos e tabelas seja vasta, as múltiplas referências genéricas como 'a tabela a seguir' ou 'o gráfico abaixo' sugerem uma quebra constante da narrativa textual, o que pode fragmentar a experiência de leitura e não a facilitar.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** Existe uma inegável necessidade de melhorar o design informacional e a disposição estrutural do texto, pois, enquanto leitor, a exploração do conteúdo ainda não ocorre de forma plenamente confortável. No entanto, mesmo com



essas deficiências de fluidez que exigem um pouco de esforço na navegação, a informação permanece acessível e compreensível. Entendendo que a leitura é viável e os recursos visuais apoiam o texto, opta-se por elevar a pontuação de 1 para 2.

**Quesito D: A quantidade e o volume das informações apresentadas está em volume adequado e sem excessos ou itens por demais detalhados.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 0 - Insuficiente
- **Fundamentação:** A análise dos trechos relevantes fornecidos indica que o Relatório de Gestão da UNILA apresenta falhas significativas quanto ao princípio da concisão, especificamente no que tange ao volume adequado e à ausência de excessos. A repetição do título "3.1.3.3.4 Gestão da Informação Acadêmica e Acesso ao Conhecimento" em diferentes momentos e a inclusão de informações de rodapé técnico, como "SIPAC | Coordenadoria de Tecnologia da Informação", sugerem a presença de conteúdo redundante ou não essencial. O uso constante e, por vezes, genérico dos termos "volume" e "informação" em diversas passagens sinaliza que o texto pode ser mais extenso do que o necessário para transmitir as mensagens, carecendo de síntese. Diante de um relatório com 8476 parágrafos, esses indícios demonstram um volume de informações excessivo e detalhes desnecessários, comprometendo a clareza e a eficiência da comunicação, e, conseqüentemente, a concisão.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** A AUDIN discorda da nota zero aplicada pela Inteligência Artificial. É verdade que o documento possui oportunidades de melhoria em sua capacidade de síntese e concisão. Contudo, dado o porte e a complexidade de uma universidade, o volume de informações apresentadas mostra-se razoável e coerente com a finalidade da prestação de contas. Não se trata de uma insuficiência crítica, justificando assim a atribuição da nota 2.

## **PRINCÍPIO 6: Confiabilidade e Completude**

**Quesito A: O relatório contém uma explicação do todo da gestão que permita a compreensão de suas partes e de como se conectam.**

### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** O relatório demonstra um esforço consistente para apresentar a gestão da UNILA como um todo integrado, ao invés de uma coleção de atividades isoladas. Há uma profusão de referências a "gestão integrada", "trabalho conjunto" entre diferentes pró-reitorias e setores, e ações "transversais". A vinculação explícita de diversas iniciativas aos objetivos estratégicos do PDI e do Plano de Gestão (2023-2027) permite compreender a orientação geral e como as partes contribuem para o planejamento institucional. A menção a um "Modelo de Gestão e Governança" e a busca por uma "visão e ação sistêmica" na gestão de pessoas, juntamente com a promoção de uma cultura de governança e riscos em todos os níveis, reforça a interconexão. Além disso, a descrição de instâncias como o CGIRC e as reuniões mensais de gestão evidenciam mecanismos de coordenação e articulação, permitindo uma compreensão clara da interdependência das diversas áreas.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Quesito considerado plenamente atendido. O documento obtém êxito ao apresentar, de forma bastante satisfatória, a integração entre as diversas áreas e partes da gestão. Ao evidenciar que a universidade atua de maneira conectada em prol de seus objetivos institucionais, a AUDIN concorda integralmente com a fundamentação e a pontuação máxima (3) sugerida pela inteligência artificial.

**Quesito B: O relatório possui uma explicação do todo de seu conteúdo que facilite a compreensão de suas partes e de como estão encadeadas.**

### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** Embora o relatório apresenta uma estrutura segmentada com

seções e subseções numeradas, como evidenciado pelos trechos que listam itens como "Visão Geral da Organização" e diversas referências a "Infraestrutura" e "Organização", não há uma explicação explícita e narrativa do todo de seu conteúdo que facilite a compreensão de suas partes e do encadeamento lógico entre elas. Os trechos fornecidos demonstram que o relatório discute a estrutura e organização da própria UNILA (sua infraestrutura, reestruturação de setores, organização de eventos, etc.), e não a arquitetura ou o fluxo do próprio documento. A ausência de uma introdução ou seção dedicada a descrever como as informações estão organizadas e interligadas no relatório exige que o leitor infira a lógica do fluxo, o que dificulta a plena compreensão do panorama geral e das relações entre os temas. Para um atendimento mais robusto do quesito, seria esperada uma 'meta-explicação' da estrutura do relatório.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** Em reavaliação da análise preliminar, a AUDIN decide elevar a pontuação deste quesito para 2 (Bom). Embora o documento não apresente uma introdução meta-explicativa exaustiva ou um guia de leitura perfeitamente delineado sobre a sua própria arquitetura no início do texto, a organização geral adotada fornece um direcionamento adequado. A estruturação hierárquica por meio de seções e subseções atua de forma satisfatória para guiar o usuário. Compreende-se que o encadeamento lógico entre as partes do conteúdo pode ser apreendido com razoável facilidade a partir da própria divisão temática adotada pela instituição, o que auxilia na compreensão global da prestação de contas e justifica a elevação da nota.

**Quesito C: Há informações sobre os processos de obtenção e produção das informações e dados que são apresentados.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** O Relatório de Gestão da UNILA demonstra um nível muito satisfatório de informação sobre os processos de obtenção e produção dos dados apresentados. Há menções explícitas a métodos como a extração de dados de

plataformas específicas (e.g., Plataforma Lattes, Google Analytics), o levantamento sistemático de dados (inclusive técnicos), e a transformação de dados brutos em relatórios e dashboards. O relatório também referencia fontes institucionais claras (SIPAC, PROPLAN, PROGEPE, SIAFI) e discute a consolidação dos dados, inclusive mencionando ajustes em sistemas para essa finalidade. Tais informações permitem ao usuário compreender a origem e o tratamento dos dados com alto grau de confiança, contribuindo significativamente para a confiabilidade e completude das informações divulgadas.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Quesito considerado perfeitamente atendido. O relatório é robusto e completo no esclarecimento das metodologias e sistemas utilizados para a extração, levantamento e produção dos dados que estão sendo reportados. Essa transparência eleva a confiabilidade da prestação de contas. A AUDIN acompanha a pontuação máxima (3).

**Quesito D: Há informações de como podem ser obtidos dados completos e mais detalhados da gestão que não estão apresentados especificamente no relatório.**

### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** O relatório da UNILA demonstra excelente aderência ao quesito D do princípio de Confiabilidade e Completude. São fornecidas referências claras e diretas sobre como os usuários podem obter dados mais detalhados e completos que não estão integralmente apresentados no corpo do documento. Trechos como 'podem ser consultados no site da UNILA por meio do seguinte link' para custos administrativos, e 'Neste link, é possível a visualização atualizada de servidores(as) cedidos(as)' são exemplos concretos. A menção ao 'portal institucional da UNILA, garantindo transparência e acesso à informação' e à 'Lei de Acesso à Informação' reforça o compromisso institucional em direcionar o usuário a fontes primárias para informações adicionais. Isso eleva significativamente a confiabilidade e a completude do relatório.

## **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Este quesito também é considerado integralmente atendido. O documento faz um excelente uso de referências, links e direcionamentos, apresentando muito bem ao leitor os caminhos exatos para obter informações extras e detalhamentos complementares nos portais institucionais. A AUDIN ratifica a nota máxima (3) atribuída pela inteligência artificial.

## **PRINCÍPIO 7: Coerência e Comparabilidade**

**Quesito A: Os objetivos estratégicos e suas metas possuem alguma contextualização com cenário externo, com ameaças e oportunidades.**

### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** O relatório apresenta uma boa contextualização dos objetivos estratégicos e suas metas com o cenário externo. Há menções explícitas à 'Visão Geral da Organização e Ambiente Externo' e frases como 'se traduz tanto em oportunidades quanto em desafios para a instituição', além de 'considerando os desafios e oportunidades a curto, médio e longos prazos'. A mitigação de 'ameaças críticas' é diretamente citada. O documento aborda diversas oportunidades ligadas ao ambiente externo, como financiamento, internacionalização, parcerias e editais. Embora nem todos os trechos ligassem diretamente uma meta específica a uma ameaça/oportunidade, o volume e a clareza das referências ao cenário externo, desafios, ameaças e oportunidades indicam que este quesito foi muito bem atendido.

## **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Quesito considerado plenamente atendido. O relatório expõe de maneira satisfatória e clara os elementos necessários para a contextualização dos objetivos estratégicos e de suas respectivas metas, conectando-os adequadamente ao cenário externo, suas oportunidades e ameaças. A AUDIN concorda integralmente com a fundamentação e a pontuação máxima (3) atribuída pela inteligência artificial.

**Quesito B: Os resultados alcançados estão contextualizados no cenário externo e nos resultados de outras organizações do mesmo setor ou ramo de negócio.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 0 - Insuficiente
- **Fundamentação:** O relatório de gestão da UNILA, conforme os trechos fornecidos, é insuficiente para atender ao quesito B do Princípio 7 do RIG. Embora haja diversas menções a 'comparação com exercício anterior', estas se referem exclusivamente ao desempenho da própria UNILA ao longo do tempo, não estabelecendo uma comparação com os resultados de outras organizações do mesmo setor ou ramo de negócio, como outras universidades federais ou instituições com foco similar. A contextualização no cenário externo é limitada, focando mais nas atividades e articulações da UNILA (ex: Setor Educacional do Mercosul, integração na América Latina) do que em como os seus resultados específicos se situam dentro de um contexto externo mais amplo ou em relação a benchmarks setoriais.

**Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 0 - Insuficiente
- **Fundamentação:** A AUDIN corrobora inteiramente a análise da inteligência artificial. O quesito, de fato, não foi atendido. Há uma nítida ausência da referida contextualização dos resultados da instituição frente aos resultados de outras organizações congêneres (outras universidades ou órgãos do mesmo setor). Sem a utilização de *benchmarks* externos, a nota zero se justifica plenamente.

**Quesito C: Os resultados alcançados no exercício são comparados com os de outros exercícios.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** O relatório de gestão da UNILA demonstra aderência exemplar ao quesito 'Os resultados alcançados no exercício são comparados com os de outros exercícios'. Há inúmeras menções explícitas a comparações com o 'exercício anterior'

e 'ano anterior', muitas vezes acompanhadas de dados quantitativos e percentuais de variação. Títulos como '3.7.5 Indicadores, Resultados e Comparação com Exercício Anterior' e a presença de 'série histórica' e 'evolução' em gráficos e quadros, como a evolução da dotação atualizada e do número de diplomados, comprovam o esforço em apresentar dados em perspectiva temporal. A UNILA compara diversos aspectos, desde dotação orçamentária e caixa até folha de pagamento, indicadores de redes sociais, vendas, vagas preenchidas, depreciação, receitas e transferências financeiras, oferecendo uma visão abrangente da evolução de seus resultados.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** As comparações temporais estão fortemente presentes na prestação de contas. É possível verificar, ao longo de todo o documento e em diversos momentos, o contraste direto dos resultados alcançados no exercício atual com os resultados de anos anteriores. O quesito encontra-se perfeitamente suprido, acompanhando o conceito de excelência (3) apontado pela IA.

**Quesito D: Os custos e os recursos alocados são comparados com os de outros exercícios.**

### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** O relatório demonstra um atendimento muito bom ao quesito D do Princípio 7. Há comparações explícitas e quantificadas de diversos tipos de recursos e custos com exercícios anteriores. Trechos como 'Em comparação ao exercício anterior, a Dotação Atualizada registrou um aumento de 17,66%', 'significativamente a folha em comparação ao ano anterior', 'a depreciação acumulada por conta contábil, com comparação em relação ao exercício anterior', 'a Receita Orçamentária reduziu 84,58% Em comparação ao ano anterior', e 'As Transferências Financeiras Recebidas aumentaram 13,87% em relação ao exercício anterior' são exemplos claros. Essas informações permitem acompanhar a evolução da alocação de recursos e custos ao longo do tempo, evidenciando a coerência e comparabilidade exigidas.

## **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** De forma muito semelhante ao cenário do quesito anterior, as comparações financeiras relativas aos custos e recursos alocados estão fortemente presentes. A evolução ou oscilação desses montantes em relação aos exercícios passados é verificada em diversos momentos do texto, demonstrando a transparência e a comparabilidade da gestão. A AUDIN ratifica a pontuação 3.

## **PRINCÍPIO 8: Clareza**

**Quesito A: O relatório possui uma estrutura clara e objetiva.**

### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** O relatório da UNILA demonstra uma estrutura altamente organizada e objetiva. A utilização consistente de numerações detalhadas para seções e subseções, como evidenciado nos trechos (ex: '3.1.3 Infraestrutura', '3.1.3.1.1 Objetivos Estratégicos no Exercício de 2025'), facilita a navegação e a compreensão da hierarquia das informações. A explícita vinculação das ações e resultados aos 'Objetivos Estratégicos' do PDI (Plano de Desenvolvimento Institucional) e do Plano de Gestão, assim como a organização por unidades administrativas (PROAGI, SECOM, PROGRAD, etc.), estabelecem um alinhamento lógico e uma narrativa clara. Essa abordagem sistemática e bem definida contribui significativamente para que o relatório seja facilmente compreensível, permitindo ao leitor identificar os diferentes temas e níveis de detalhe com clareza, o que satisfaz plenamente o quesito de estrutura clara e objetiva.

## **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Quesito considerado plenamente atendido. No que tange à estrutura, verifica-se um documento bem organizado e objetivo. É possível compreender de forma muito clara os temas abordados, bem como as suas respectivas vinculações aos objetivos estratégicos da instituição. A AUDIN concorda



integralmente com a análise e com a pontuação máxima (3) atribuída pela inteligência artificial.

### **Quesito B: As informações são apresentadas de forma simples e objetiva.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** O relatório afirma utilizar linguagem simples e ilustrações para suas contribuições. Contudo, os trechos fornecidos demonstram uma repetição excessiva do termo 'objetivo' e suas variações ao longo do texto, o que pode tornar a leitura densa e menos fluida. A constante enumeração de objetivos estratégicos e seu alinhamento a múltiplos planos, como o PDI (2025-2029) e o Plano de Gestão (2023-2027), embora forneça estrutura, compromete a objetividade e a simplicidade geral da apresentação. A proliferação de referências a diferentes horizontes temporais e o foco em listagens, ao invés de uma narrativa mais concisa e integrada, dificultam a rápida compreensão dos problemas enfrentados e dos resultados alcançados no exercício. Para alcançar um nível melhor, a UNILA deveria focar mais na síntese e na eliminação de redundâncias, garantindo que a informação seja não apenas organizada, mas também fácil de absorver pelo leitor.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Em reavaliação deste quesito, a AUDIN decide elevar a nota para o patamar máximo (3). Constata-se que as informações contidas no Relatório Integrado de Gestão são apresentadas de maneira simples, direta e objetiva. Diferentemente do apontamento anterior, que interpretou a reiteração de termos estratégicos como um obstáculo à fluidez, entendese que essa padronização terminológica é um recurso adequado e necessário para manter a clareza do alinhamento com o Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI). O documento consegue transmitir sua mensagem sem excessos ou complexidades desnecessárias, garantindo a plena compreensão das ações reportadas e cumprindo integralmente a exigência de objetividade.

**Quesito C: A sequência de informações é logicamente adequada e alinhada com a estrutura do RI.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** O Relatório de Gestão da UNILA demonstra a utilização de uma estrutura hierárquica clara, com seções e subseções numeradas e títulos descritivos, como '3.1.2 Ações de Administração, Gestão e Infraestrutura no Exercício de 2025 em Alinhamento ao PDI (2025-2029)'. A menção explícita de alinhamento ao PDI nos títulos indica uma preocupação em vincular as informações aos objetivos estratégicos da instituição. Além disso, expressões como 'Na sequência apresentamos...' sugerem um esforço interno para organizar o fluxo de informações. Contudo, a frequência e a ampla dispersão dos termos 'infraestrutura' e 'estrutura' em contextos muito diversos, desde o cabeamento físico e reestruturações administrativas até a estrutura curricular e objetivos de inovação, podem fragmentar a compreensão global desses temas. Embora haja uma estrutura, a apresentação de um mesmo tópico de forma tão difusa em diferentes seções pode comprometer a sequência lógica plenamente adequada para o leitor, indicando um bom, mas não ótimo, atendimento ao quesito.

**Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** A AUDIN corrobora as fragilidades apontadas. Nota-se uma certa dissonância entre a lógica de encadeamento das informações e a estrutura global do relatório. Há uma necessidade real de alinhar melhor a compreensão e a disposição estrutural de certos tópicos, uma vez que acabam sendo trabalhados e retomados em múltiplos momentos do texto, quebrando a fluidez da leitura. Mantém-se a pontuação no patamar 2.

**Quesito D: Há instrumentos visuais e links bem posicionados, claros e de fácil compreensão.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 2 - Bom

- **Fundamentação:** Os trechos do relatório da UNILA demonstram uma utilização consistente e abrangente de instrumentos visuais e links. Há inúmeras menções a gráficos numerados (ex: Gráfico 1, 6, 8, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 24, 26, 27), registros fotográficos e referências a produções audiovisuais, indicando um forte investimento em comunicação visual. A linguagem empregada para introduzir esses elementos ("No gráfico a seguir é possível visualizar", "A seguir, apresentam-se alguns registros fotográficos") sugere clareza na sua apresentação. Além disso, são identificados diversos links explícitos ("Neste link, é possível a visualização...", "por meio do seguinte link", "na página eletrônica da AUDIN") que direcionam o leitor para informações adicionais ou atualizadas, o que aponta para um bom posicionamento e facilidade de acesso. A clareza do propósito dos links é evidente. Embora não seja possível avaliar a qualidade visual de cada gráfico ou o posicionamento exato de todos os links apenas pelos trechos, a abundância de evidências para o uso de tais recursos e a forma como são referenciados indicam um bom atendimento ao quesito.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Os recursos e instrumentos visuais, bem como a utilização de links, estão efetivamente presentes no corpo do documento e possuem uma visualização bastante facilitada e clara. Entendendo que o esforço visual da instituição atende satisfatoriamente à premissa do quesito, eleva-se a avaliação para o grau máximo (3).

#### **PRINCÍPIO 9: Tempestividade**

**Quesito A: Os setores envolvidos providenciam as informações em tempo hábil à elaboração do relatório de gestão.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** O relatório de gestão apresenta evidências claras de que setores internos não providenciam informações em tempo hábil para a sua elaboração. Há menções explícitas de que o inventário de bens móveis e intangíveis não foi entregue no prazo, com justificativas de ajustes no sistema e entrega de dados de 2025 em

2026. Além disso, foi constatada a comprovação de suprimento de fundos fora do prazo fixado e a necessidade de providências para garantir o envio tempestivo de processos ao almoxarifado, visando evitar informações não confiáveis para relatórios gerenciais. Embora o próprio relatório demonstre transparência ao apontar essas deficiências e respectivas justificativas, a ocorrência de informações cruciais não disponibilizadas nos prazos necessários indica um atendimento razoável ao quesito de tempestividade por parte dos setores envolvidos, pois existem falhas que comprometem a agilidade na consolidação das informações para o relatório.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Em reavaliação deste quesito, a AUDIN decide elevar a pontuação para o patamar de excelência (3). Embora a avaliação preliminar tenha focado em apontamentos de atrasos específicos descritos no relatório (como questões pontuais de inventário e suprimento de fundos), a análise integral do documento evidencia que essas foram exceções tratadas de forma transparente pela gestão. Em um cenário macro, dada a complexidade e o volume de informações exigidas para a prestação de contas da universidade, constata-se que a imensa maioria dos setores e macrounidades conseguiu prover seus dados de forma tempestiva à equipe que consolidou o relatório. O fluxo intersetorial atendeu satisfatoriamente aos prazos essenciais, justificando o cumprimento pleno do quesito.

**Quesito B: A equipe que elabora o relatório recebe as informações em tempo hábil à elaboração do relatório.**

### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** A avaliação do quesito B, sobre a tempestividade no recebimento de informações pela equipe elaboradora do relatório, revela fragilidades. O relatório aponta expressamente que algumas informações 'permanecem pendentes de recebimento e foram encaminhados para cobrança'. Há também a menção de que o 'inventário de bens móveis e intangíveis não foi entregue no prazo', impossibilitando o registro e sendo justificado por 'necessidade de ajustes no sistema'. Adicionalmente, é

registrada a 'Restrição 708 Comprovação do suprimento de fundos fora do prazo fixado'. Embora haja menções a controle de prazos e otimização do tempo em outras atividades, e uma diretriz PDI para 'Aprimorar o fluxo das informações da gestão para as equipes', os problemas concretos de recebimento intempestivo de dados críticos indicam que a equipe enfrentou desafios significativos para obter informações em tempo hábil. Isso compromete, em parte, a aderência ao princípio de tempestividade.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Em reavaliação deste quesito, a AUDIN decide elevar a pontuação para a nota máxima (3). Embora a análise preliminar tenha se apegado a registros de intempestividade na entrega de dados específicos por alguns setores, a avaliação definitiva considera que o volume principal e crítico das informações institucionais chegou à equipe consolidadora em tempo adequado. As exceções apontadas no texto demonstram transparência da gestão, mas não configuram um comprometimento sistêmico do fluxo de elaboração. O fato de o documento ter sido estruturado, concatenado e concluído com alta densidade e abrangência comprova que a equipe responsável dispôs das informações necessárias em tempo hábil, atestando a eficácia do processo e o cumprimento pleno da diretriz.

**Quesito C: O escopo proposto para o relatório de gestão contribui para a tempestividade em sua elaboração.**

### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 0 - Insuficiente
- **Fundamentação:** O escopo do relatório de gestão, conforme evidenciado pelos trechos, aborda de forma detalhada uma vasta gama de 'elaborações' e seus 'prazos' associados. No entanto, o próprio relatório frequentemente relata falhas no cumprimento desses prazos em diversas áreas (e.g., entrega de inventários, comprovação de suprimentos de fundos, prorrogações). Ao propor um escopo que exige o monitoramento e a descrição minuciosa de atividades que demonstram problemas crônicos de tempestividade, a coleta, consolidação e análise das informações para o Relatório de Gestão tornam-se intrinsecamente complexas e

suscetíveis a atrasos. Portanto, o escopo adotado, ao invés de contribuir, tende a dificultar a tempestividade na elaboração do próprio relatório.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Bom
- **Fundamentação:** A eficiência e os limites do escopo comprovam-se, paradoxalmente, a partir da própria dificuldade das áreas em atender de forma tempestiva à coleta de informações, dada a complexidade estrutural em que os dados chegam e são organizados. Ainda assim, a AUDIN discorda da nota zero (insuficiência total) da IA, pois considera-se que o dimensionamento do escopo proposto seja, pelo menos, mediano ou aceitável para o porte da instituição, o que justifica elevar a pontuação para 2.

**Quesito D: A compreensão das informações demandadas para o relatório ocorre de modo fácil e rápido.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** A análise dos trechos evidencia a abrangência do relatório em tratar as 'demandas' em diversos setores e ações institucionais. No entanto, a apresentação das informações em múltiplos fragmentos desconexos e a repetição excessiva do termo sem um contexto narrativo coeso dificultam significativamente a compreensão rápida e fácil do conteúdo. O leitor precisa realizar um esforço considerável para correlacionar os pontos e apreender o escopo e as implicações de cada demanda mencionada. Isso compromete a agilidade na absorção do conteúdo, não atendendo plenamente à premissa de que a compreensão das informações ocorra de modo fácil e rápido, mesmo que as informações estejam formalmente presentes.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Em reavaliação deste quesito, a AUDIN decide elevar a nota para o patamar máximo (3). Ao contrário da análise preliminar, que sugeriu certa dificuldade

na absorção rápida do conteúdo devido a uma suposta fragmentação, a leitura definitiva do documento atesta que as informações são apresentadas de maneira coesa e acessível. A estruturação temática adotada pela instituição permite que os órgãos de controle e a sociedade compreendam facilmente o escopo, o contexto e os resultados das demandas relatadas. O esforço de organização metodológica e a clareza da narrativa garantem que a apreensão dos dados ocorra de modo ágil e prático, cumprindo integralmente a exigência do normativo.

## **PRINCÍPIO 10: Transparência**

**Quesito A: A informação contida no relatório é compreensível para o público em geral.**

### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** O relatório demonstra um forte e explícito compromisso com a compreensibilidade para o público em geral. Trechos como "documento apresenta, em linguagem simples e ilustrada, as contribuições e os" e a intenção de "traduzir conhecimento numa linguagem popular e facilitada" são evidências diretas de que a UNILA se preocupou em tornar suas informações acessíveis. A busca por "proximidade com o público em geral" e o objetivo de tornar o legado de Oscar Niemeyer "de forma acessível" reforçam essa abordagem. Embora existam referências a normativos e órgãos técnicos, o foco na comunicação clara e facilitada para uma audiência ampla é consistentemente articulado, indicando um esforço louvável para que o conteúdo seja digerível por leigos.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Quesito considerado plenamente atendido. Pode-se inferir, pela leitura geral do documento, que a informação se apresenta de forma compreensível e bem direcionada para o público em geral, cumprindo com o seu papel de transparência social. A AUDIN acompanha integralmente a fundamentação e a pontuação máxima (3) sugerida pela inteligência artificial.

**Quesito B: A forma de apresentar as informações mostra-se adequada ao público em geral.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** O relatório destaca os esforços da UNILA em comunicação, incluindo iniciativas direcionadas a diversos públicos, a oferta de conteúdo bilíngue e o uso de comunicação visual para aumentar a proximidade com o público em geral. Isso evidencia um compromisso com a transparência e o engajamento. No entanto, as frequentes menções a normas contábeis altamente especializadas, como NBC TSP, MCASP e SIAFI, nas seções de gestão e prestação de contas, sugerem que a forma de apresentação do relatório em si mantém um caráter predominantemente técnico. Embora essas referências sejam cruciais para a conformidade, elas tornam partes significativas do documento de difícil compreensão para um público não especializado. Portanto, apesar das ações de comunicação institucional amplas, a adequação do relatório como um todo para o público em geral é limitada pela sua tecnicidade.

**Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Em reavaliação deste quesito, a AUDIN decide elevar a nota para o patamar de excelência (3). A análise definitiva conclui que a forma de apresentação adotada pela instituição é plenamente adequada ao público em geral. Embora a prestação de contas exija, por força normativa, a inclusão de terminologias contábeis, orçamentárias e financeiras específicas (como menções ao SIAFI e normas técnicas), o relatório utiliza eficientes recursos visuais e um projeto de comunicação que conseguem traduzir e aproximar essa densidade técnica do cidadão comum. Entendese que a presença de jargões técnicos é uma contingência legal, e não uma barreira, visto que a roupagem geral do documento cumpre com excelência o seu papel de transparência social.

**Quesito C: O relatório indica o porquê de as informações apresentadas terem sido as escolhidas para constar no documento.**



### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** O relatório apresenta diversas menções a 'critérios' e 'justificativas' em relação às atividades operacionais da UNILA, como seleção de docentes, aplicação de políticas contábeis e processos de produção de conteúdo. No entanto, esses elementos se referem ao 'porquê' das ações internas da universidade, e não explicitamente ao 'porquê' da escolha das informações para constar no próprio Relatório de Gestão. Há uma menção genérica sobre normas que 'dispõem sobre a obrigatoriedade, o conteúdo e a forma de apresentação do Relatório de Gestão', o que indica um direcionamento regulatório para a inclusão de certas informações. Contudo, essa indicação é ampla e não detalha os critérios específicos ou a lógica da gestão para selecionar os dados, resultados e narrativas particulares apresentados no documento. Faltam explicações claras sobre a relevância ou o propósito de cada tipo de informação escolhida.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** A AUDIN corrobora a análise da inteligência artificial de que o quesito não foi satisfatoriamente atendido. Observa-se a falta de uma exposição clara, objetiva e estruturada sobre os critérios adotados pela gestão para justificar o *porquê* de aquelas informações específicas terem sido selecionadas para compor o escopo do documento. Diante dessa lacuna metodológica, a nota 1 é mantida.

**Quesito D: O relatório é facilmente encontrado e foi devidamente divulgado interna e externamente.**

### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)**

- **Pontuação:** 1 - Razoável
- **Fundamentação:** O relatório contém diversas menções ao compromisso da UNILA com a transparência, o acesso à informação e a utilização de seu portal institucional para divulgação. Ele próprio se apresenta como um instrumento de transparência. No entanto, os trechos fornecidos não trazem evidências explícitas e diretas de que este

Relatório de Gestão específico tenha sido "facilmente encontrado" e "devidamente divulgado interna e externamente". As múltiplas referências a "publicação" e "divulgação" geralmente se referem a outros documentos (editais, planos, resoluções, etc.) ou atividades específicas, e não à publicidade do próprio relatório. A ausência de uma declaração clara sobre a disseminação deste relatório impede uma pontuação mais elevada, apesar do evidente foco geral da UNILA em transparência.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Muito Bom
- **Fundamentação:** Em reavaliação deste quesito, a AUDIN decide elevar a pontuação para a nota máxima (3). Ao reanalisar o contexto de publicidade da instituição, constata-se que a disponibilização do Relatório Integrado de Gestão no portal institucional e nos canais oficiais de transparência da universidade cumpre com excelência o requisito de ampla divulgação. Sendo o portal institucional o meio universal, de fácil acesso e de conhecimento público para a prestação de contas governamental, a publicação neste ambiente garante por si só que o documento seja facilmente encontrado tanto pela comunidade interna (servidores e discentes) quanto pelo público externo (sociedade e órgãos de controle), satisfazendo plenamente a exigência normativa.

## **APÊNDICE B: Exame de Elementos de Conteúdo com Suporte de IA e Validação Definitiva da AUDIN**

### **CAPÍTULO 1: 1. Mensagem do dirigente máximo da unidade**

**Elemento 1: Apresentação, em forma de tabelas e gráficos, dos principais resultados alcançados, incluindo aqueles que indiquem o grau de alcance das metas fixadas nos planos da organização, considerando os objetivos estratégicos e de curto prazo, bem como as prioridades da gestão [UPC em números], que estão mais bem detalhados no corpo do relatório.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** A análise dos trechos do Relatório de Gestão da UNILA revela a presença satisfatória de todos os elementos obrigatórios especificados. Há uma clara e abundante apresentação dos principais resultados alcançados, utilizando extensivamente tabelas e gráficos para ilustrar dados financeiros, operacionais, acadêmicos e de desempenho. O grau de alcance das metas é explicitamente abordado, com menções a metas cumpridas, superadas ou que ficaram abaixo do

esperado, e há referências a objetivos estratégicos e de curto prazo. As prioridades da gestão são destacadas e quantificadas por meio de uma vasta gama de números (valores monetários, percentuais, contagens), evidenciando a materialização das ações. A estrutura do relatório, com diversas seções detalhadas e referências a páginas, sugere que as informações apresentadas na mensagem do dirigente máximo seriam sumárias, com a integralidade dos dados e análises mais aprofundadas disponíveis no corpo do documento, conforme esperado pelo elemento.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** Os elementos e requisitos necessários para este quesito encontram-se presentes de forma satisfatória no documento. A AUDIN concorda integralmente com a análise realizada pela inteligência artificial, ratificando a pontuação máxima (3).

**Elemento 2: A mensagem do dirigente deve conter o reconhecimento de sua responsabilidade por assegurar a integridade (fidedignidade, precisão e completude) do relatório de gestão, ou deve conter as ressalvas quanto a esse aspecto e as medidas adotadas para a correção dos problemas.**

### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 0 - Item faltando no RIG
- **Fundamentação:** A análise dos trechos do Relatório de Gestão da UNILA não revela a presença do reconhecimento explícito do dirigente máximo da unidade quanto à sua responsabilidade por assegurar a integridade (fidedignidade, precisão e completude) do relatório de gestão. Embora haja diversas menções a 'integridade' e 'responsabilidade' nos trechos fornecidos, estas se referem a conceitos mais amplos, como a integridade institucional, a formação de comitês de governança e integridade, ou responsabilidades de setores específicos. A frase 'Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração' é genérica e não vincula diretamente o dirigente à garantia da fidedignidade, precisão e completude do relatório de gestão como um todo, não atendendo ao nível de especificidade requerido pelo elemento. Desta forma, o conteúdo obrigatório está ausente no relatório.

## **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Consta, mas de modo medianamente satisfatório **Fundamentação:** Em reavaliação deste elemento, a AUDIN decide elevar a nota para 2 (Consta, mas de modo medianamente satisfatório). Embora falte uma transcrição literal e exata dos termos normativos na declaração da dirigente máxima, a análise do documento revela que a assunção de responsabilidade está materialmente presente. As expressões utilizadas no texto, que atestam a ciência das responsabilidades institucionais e profissionais da gestão, demonstram de forma aceitável o compromisso com a integridade das informações prestadas. Entende-se que a essência da norma foi atendida de maneira adequada, reconhecendo-se a admissão de responsabilidade assumida, ainda que exista margem para um aprimoramento na clareza formal e direta da declaração em ciclos futuros.

## **CAPÍTULO 2: 2. Visão geral organizacional e ambiente externo**

### **Elemento 3: Identificação da UPC e declaração da sua missão e visão.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 1 - Consta, mas insatisfatório
- **Fundamentação:** O relatório de gestão da UNILA, ao abordar o elemento 3, identifica a Unidade Prestadora de Contas, a própria UNILA, de forma satisfatória, com menções claras e consistentes ao longo do documento. A declaração da sua missão institucional também é considerada satisfatória, sendo reiterada em diversos trechos que enfatizam o compromisso da UNILA com a integração regional latino-americana e caribenha, a formação de recursos humanos qualificados e o papel transformador da extensão universitária. No entanto, o relatório não apresenta uma declaração explícita e formal da visão institucional da UNILA, ou seja, o seu estado futuro desejado ou a aspiração de longo prazo para a organização. A ausência desse componente essencial impede que o elemento seja classificado como satisfatório, justificando a pontuação de 1.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Consta, mas de modo medianamente satisfatório

- **Fundamentação:** A informação exigida consta parcialmente no documento. Observa-se que o leitor necessita realizar um esforço interpretativo para inferir a declaração da missão e da visão institucional da unidade. Apesar da ausência de uma exposição mais explícita e direta, a AUDIN entende que os conceitos não foram omitidos em sua totalidade, justificando a elevação da nota atribuída pela inteligência artificial de 1 para 2.

#### **Elemento 4: Principais normas direcionadoras de sua atuação, com links de acesso respectivos.**

##### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 1 - Consta, mas insatisfatório
- **Fundamentação:** O relatório da UNILA demonstra uma extensa menção a diversas normativas e legislações que direcionam sua atuação, tanto internas (Instruções Normativas, Resoluções) quanto externas (legislação federal, NBCTSP, Instrução Normativa TCU nº 84/2020, Portaria Normativa AGU nº 68/2022). Há um bom detalhamento e reconhecimento das principais normas que balizam a instituição. Contudo, o elemento obrigatório requer explicitamente a inclusão dos 'links de acesso respectivos'. Embora o texto utilize frases como 'por meio do seguinte link' ou 'Neste link', os URLs correspondentes não são apresentados nos trechos fornecidos. Essa ausência inviabiliza o acesso direto às normas mencionadas, falhando em um requisito crucial do elemento. A mera menção de que os links existem ou podem ser encontrados sem fornecê-los torna o item insatisfatório para a finalidade de transparência e acesso à informação.

##### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Consta, mas de modo medianamente satisfatório
- **Fundamentação:** Em reavaliação deste elemento, a AUDIN decide elevar a pontuação para a nota 2 (Consta, mas de modo medianamente satisfatório). Embora a análise preliminar tenha apontado a ausência de URLs textuais e literais grafadas no documento, a verificação definitiva atesta que o relatório apresenta um arcabouço normativo robusto, listando exaustivamente as legislações, portarias e resoluções que balizam a atuação da universidade. O uso de expressões que remetem a hiperlinks

embutidos (como "Neste link" ou "por meio do seguinte link") no formato digital do documento atende, de maneira mediana, ao propósito de direcionar o usuário à fonte da informação. Entende-se que a exigência foi parcialmente suprida, restando como oportunidade de melhoria apenas a exposição mais direta ou visual desses endereços eletrônicos nos próximos ciclos.

#### **Elemento 5: Organograma da estrutura organizacional, incluindo as estruturas de governança (conselhos ou comitês de governança, entre outros).**

##### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** O relatório da UNILA demonstra satisfatoriamente a presença do elemento 5. Há uma clara menção à existência do organograma da Universidade, indicando inclusive que ele pode ser acessado, o que cumpre a exigência de identificação da estrutura organizacional. Além disso, o documento é rico em referências às estruturas de governança, listando e descrevendo diversos conselhos e comitês, como o Conselho Superior, o Comitê de Governança, Riscos, Integridade e Controle (CGRIC), e o Conselho Universitário (CONSUN). A alusão à 'figura 03' para instâncias de governança sugere uma representação visual dessas estruturas, e a informação sobre a inclusão formal do DED no organograma reforça a atualidade e a pertinência das informações apresentadas. Todos os requisitos foram atendidos de forma clara.

##### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** Foi possível constatar a presença do organograma e das respectivas estruturas de governança de forma clara no documento. O quesito foi plenamente atendido. A AUDIN concorda com a análise e ratifica a pontuação máxima (3) atribuída pela inteligência artificial.

#### **Elemento 6: Apresentação do modelo de negócios da UPC, abrangendo insumos, atividades, produtos, impactos, valor gerado e seus destinatários e diagrama de**

**cadeia de valor, visando proporcionar compreensão abrangente da visão geral organizacional.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 2 - Consta, medianamente satisfatório
- **Fundamentação:** O RIG da UNILA aborda o "modelo de negócios" ao se referir ao seu "modelo de gestão e governança". A documentação apresenta insumos (peças de reposição, reagentes, materiais de consumo), produtos (da AUDIN, comunicação, extensionistas) e impactos (sociais, duradouros, estratégicos) de forma satisfatória, com exemplos claros. A existência da "cadeia de valor da UNILA" é mencionada, demonstrando a consciência do conceito. Contudo, o relatório não apresenta um "diagrama de cadeia de valor", que é um componente explícito da exigência. Além disso, a descrição do "valor gerado e seus destinatários" não é detalhada de forma abrangente e explícita no contexto do modelo de negócios, sendo mais inferida pelos "impactos sociais" e menções genéricas a beneficiários. A ausência do diagrama e a descrição limitada do valor gerado e seus destinatários comprometem a compreensão abrangente da visão organizacional, impedindo uma avaliação "satisfatória".

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Consta, mas de modo medianamente satisfatório
- **Fundamentação:** A AUDIN observa que o relatório explora o conceito associado ao modelo de negócios, porém, falha ao omitir o diagrama da cadeia de valor, que seria a peça principal e explícita exigida pelo normativo. Diante dessa apresentação parcial, concorda-se com a análise e mantém-se a pontuação 2 atribuída pela inteligência artificial.

**Elemento 7: Se for o caso, a relação de políticas e programas de governo/ações orçamentárias, bem como de programas do Plano Plurianual, de outros planos nacionais, setoriais e transversais de governo nos quais atua, com seus respectivos objetivos e metas.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório



- **Fundamentação:** O relatório apresenta de forma satisfatória a relação de políticas e programas de governo nos quais a UNILA atua. Foram identificadas diversas menções a programas federais cruciais, como o Programa de Gestão de Desempenho (PGD), vinculado ao Decreto nº 11.072/2022, o Programa Institucional de Bolsas de Iniciação à Docência (PIBID) e o Programa Nacional de Formação de Professores da Educação Básica (PARFOR). Além disso, há referências a iniciativas de fomento de agências como CNPq e CAPES, através dos programas de Iniciação Científica e PROEXT-PG. Os Objetivos e Diretrizes do Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI), que refletem o Plano Plurianual, são consistentemente citados com suas finalidades. Embora as metas específicas de cada programa governamental não sejam sempre formalmente detalhadas, seus objetivos são frequentemente descritos de maneira clara, contextualizando a atuação da UNILA. A documentação também evidencia o engajamento em políticas transversais, como as de ações afirmativas e internacionalização (Programas ESCALA, PAME), e o respaldo em legislação federal para políticas internas (inovação). O conteúdo é abrangente e demonstra a consciência da instituição sobre sua inserção nas políticas públicas.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** É possível constatar no documento uma forte menção às políticas públicas, bem como a clara relação da instituição com os planos e programas governamentais nos quais atua. O quesito foi plenamente atendido. A AUDIN concorda com a análise e ratifica a pontuação máxima (3) atribuída pela inteligência artificial.

#### **Elemento 8: Informações sobre contratos de gestão firmados e de que forma são integrados no valor gerado pela unidade.**

##### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 2 - Consta, medianamente satisfatório
- **Fundamentação:** O relatório da UNILA não apresenta informações explícitas sobre 'contratos de gestão' conforme a terminologia específica exigida pelo elemento. O

termo não é mencionado diretamente nos trechos relevantes fornecidos. No entanto, o documento compensa essa lacuna ao detalhar extensivamente uma vasta gama de outros acordos formais, como 'acordos de cooperação', 'convênios', 'parcerias' e 'Termos de Execução Descentralizada (TEDs)'. Para esses arranjos, o relatório é bastante claro ao explicar como são integrados no valor gerado pela unidade, abordando contribuições para a missão institucional, o desenvolvimento acadêmico, a internacionalização, a infraestrutura e a integração regional. A ausência da denominação exata 'contratos de gestão', sem uma ressalva ou justificativa para sua não aplicação ou para a equivalência funcional com os outros acordos, impede uma avaliação plenamente satisfatória, mas a abordagem robusta sobre acordos similares e seu impacto justifica uma pontuação intermediária.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** Embora o termo específico "contrato de gestão" não esteja presente literalmente, é plenamente possível inferir, a partir da leitura do texto, que há muitas menções e detalhes a respeito de instrumentos congêneres e parcerias equivalentes que cumprem esse papel institucional. Dessa forma, a AUDIN entende que a essência do quesito foi atendida de maneira adequada, discordando da penalização imposta pela inteligência artificial e elevando a pontuação para 3.

### **Elemento 9: Relação com o ambiente externo e com os destinatários dos bens e serviços produzidos pela organização.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** O relatório de gestão da UNILA aborda de forma satisfatória o elemento sobre a relação com o ambiente externo e os destinatários dos bens e serviços. Há diversas menções explícitas ao fortalecimento da relação com a sociedade latino-americana, a região de fronteira trinacional e outros países. O documento detalha parcerias com órgãos externos como MEC, embaixadas, consulados, redes internacionais, Itaipu Binacional, UNOPS e o Ministério da Gestão e Inovação em Serviços Públicos, além de articulações com redes locais. ANEXO



- Foz do Iguaçu - PR
- 
- Junho de 2026
- 
- 
- SUMÁRIO
- 
- 
- 
- 
- 1. INTRODUÇÃO 7
- 
- 2. DIRETRIZES DA ORDEM DE SERVIÇO 7
- 
- 3. ANÁLISE DE PRINCÍPIOS 7
- 
- 3.1. Detalhamento das Alterações: Princípios 10
- 
- 4. ANÁLISE DE ELEMENTOS DE CONTEÚDO 11
- 
- 4.1. Detalhamento das Alterações: Elementos de Conteúdo 11
- 
- APÊNDICE A: Exame de Princípios com Suporte de IA e Validação Definitiva da AUDIN 9

- 
- APÊNDICE B: Exame de Elementos de Conteúdo com Suporte de IA e Validação Definitiva da AUDIN52

- 

- 

- 

- 

- 

- 

- 

- 

- 

- 

- LISTA DE TABELAS

- 

- 

- Tabela 01: Atualização das pontuações da Análise de Princípios.....  
5

- 

- Tabela 02: Atualização das pontuações da Análise de Elementos de Conteúdo.....  
7

- 

-

- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 
- 

- 1. INTRODUÇÃO

- A prestação de contas anual é um dever constitucional e um pilar fundamental da governança pública, visando demonstrar à sociedade e aos órgãos de controle os resultados alcançados e a correta aplicação dos recursos públicos. Neste contexto, o Relatório Integrado de Gestão (RIG) consolida as informações estratégicas, financeiras e operacionais da Universidade Federal da Integração Latino-Americana (UNILA).
- 
- O presente relatório de auditoria de conformidade consiste em um trabalho elaborado estritamente para o âmbito interno da Auditoria Interna (AUDIN). Sua finalidade exclusiva é apoiar e subsidiar a emissão do Parecer do Chefe da AUDIN sobre o processo de Prestação de Contas Anual da UNILA, referente ao Exercício de 2025.

Este procedimento obedece às diretrizes da Controladoria-Geral da União, conforme preconizam os Artigos 15 a 17 da Instrução Normativa CGU/SFC nº 05, de 27 de agosto de 2021.

- 
- O trabalho foi formalizado e executado com base em Ordem de Serviço específica, cujos parâmetros originais estão detalhados a seguir.
- 
- 2. DIRETRIZES DA ORDEM DE SERVIÇO
- Para fins de registro e alinhamento institucional, transcrevem-se abaixo o Objetivo e o Escopo literais constantes na Ordem de Serviço que originou esta atividade:
- 
- Objetivo: Atender demandas de auditoria não previstas neste plano (demandas extraordinárias) provenientes do Tribunal de Contas da União (TCU), da Controladoria-Geral da União (CGU) e da Alta Administração da Universidade.
- 
- Escopo: Avaliar o Relatório Integrado de Gestão (RIG) da UNILA com base nos princípios e diretrizes estabelecidos pela Instrução Normativa TCU nº 84/2020, bem como analisar os elementos de conteúdo exigidos conforme o Anexo da Decisão Normativa TCU nº 198/2022.
- 
- 
- 
- 3. ANÁLISE DE PRINCÍPIOS
- A primeira etapa da auditoria consistiu na avaliação do RIG de 2025 frente aos princípios estabelecidos pela Instrução Normativa TCU nº 84/2020. Os resultados obtidos, após a revisão técnica da Chefia da AUDIN realizada sobre o relatório preliminar enviado via e-mail à AUDIN no dia 25/06/2026, foram os seguintes:

- 
- Pontuação Obtida: 125 (Nota anterior: 106)
- 
- Pontuação Relativa: 87% (Nota anterior: 74%)
- 
- É importante destacar que estas novas pontuações são acompanhadas de novas fundamentações técnicas produzidas pela Chefia da AUDIN, que reavaliou os critérios sob uma ótica institucional definitiva.
- 
- 3.1. Detalhamento das Alterações: Princípios
- Tabela 01: Atualização das pontuações da Análise de Princípios
- Princípio/Quesito
- 
- Pontuação Anterior
- 
- Nova Pontuação
- 
- P1, Quesito A
- 
- 1
- 
- 3
- 
- P1, Quesito F



- 
- 2
- 
- 3
- 
- P2, Quesito A
- 
- 2
- 
- 3
- 
- P2, Quesito C
- 
- 2
- 
- 3
- 
- P2, Quesito H
- 
- 1
- 
- 3
- 
- P3, Quesito C

- 
- 1
- 
- 2
- 
- P4, Quesito A
- 
- 2
- 
- 3
- 
- P4, Quesito D
- 
- 1
- 
- 2
- 
- P6, Quesito B
- 
- 1
- 
- 2
- 
- P8, Quesito B

- 
- 2
- 
- 3
- 
- P9, Quesito A
- 
- 1
- 
- 3
- 
- P9, Quesito B
- 
- 1
- 
- 3
- 
- P9, Quesito D
- 
- 2
- 
- 3
- 
- P10, Quesito B

- 

- 2

- 

- 3

- 

- P10, Quesito D

- 

- 2

- 

- 3

- 

- Fonte: Relatório preliminar (25/06/2026).

- 

- 

- 

- 

- 

- 

- 4. ANÁLISE DE ELEMENTOS DE CONTEÚDO

- A segunda etapa da auditoria verificou a observância aos elementos de conteúdo obrigatórios, conforme o Anexo da Decisão Normativa TCU nº 198/2022. Os resultados quantitativos, após a validação definitiva da Chefia da AUDIN baseada no relatório preliminar enviado via e-mail à AUDIN em 25/06/2026, foram:

-

- Total de itens aplicáveis: 24
- 
- Pontuação total para os itens aplicáveis: 60 (Nota anterior: 53)
- 
- Nota média geral do RIG: 83% (Nota anterior: 74%)
- 
- Estas novas pontuações nos elementos de conteúdo foram justificadas por novas fundamentações produzidas pela Chefia da AUDIN, as quais embasam a elevação dos conceitos atribuídos anteriormente.
- 
- 4.1. Detalhamento das Alterações: Elementos de Conteúdo
- Tabela 02: Atualização das pontuações da Análise de Elementos de Conteúdo
- Elemento
- 
- Pontuação Anterior
- 
- Nova Pontuação
- 
- Capítulo 1, Elemento 2
- 
- 1
- 
- 2
-

- Capítulo 2, Elemento 4

- 

- 1

- 

- 2

- 

- Capítulo 4, Elemento 17

- 

- 1

- 

- 2

- 

- Capítulo 4, Elemento 19

- 

- 1

- 

- 2

- 

- Capítulo 5, Elemento 24

- 

- 1

- 

- 2

-

- Capítulo 5, Elemento 25

- 

- 0

- 

- 2

- 

- Fonte: Relatório preliminar (25/06/2026).

- 

- 5. CONCLUSÃO E INFORMAÇÕES DE APOIO

- Com base nos exames realizados com o apoio do software AvalRIG e nas reavaliações promovidas pela Chefia da AUDIN — a partir do relatório preliminar enviado via e-mail à AUDIN em 25/06/2026 —, conclui-se que o Relatório Integrado de Gestão (RIG) da UNILA, referente ao exercício de 2025, apresenta níveis de conformidade de 87% (Princípios) e 83% (Elementos de Conteúdo). Tais resultados evidenciam um alinhamento superior aos normativos de controle vigentes após o processo de revisão.

- 

- As fundamentações detalhadas que motivaram a elevação destas notas constam nos apêndices deste documento:

- 

- Apêndice A: Exame de Princípios com Suporte de IA e Validação Definitiva da AUDIN.

- 

- Apêndice B: Exame de Elementos de Conteúdo com Suporte de IA e Validação Definitiva da AUDIN.

- 

- Desta forma, os resultados analíticos, consolidados após a revisão da Chefia, ficam à

inteira disposição para a elaboração de seu parecer e para o direcionamento das providências cabíveis.

- 
- Nota: As pontuações anteriores referem-se estritamente ao relatório preliminar enviado via e-mail à AUDIN no dia 25/06/2026, tendo sido elevadas após análise qualitativa e validação definitiva pela Chefia da AUDIN, cujas novas fundamentações constam integralmente nos apêndices deste documento.
- 
- 
- 
- 
- 
- APÊNDICE A: Exame de Princípios com Suporte de IA e Validação Definitiva da AUDIN
- 
- 
- PRINCÍPIO 1: Foco Estratégico e no Cidadão
- 
- Quesito A: Os objetivos estratégicos estão claramente apresentados e compreensíveis.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 0 - Insuficiente
-



- Fundamentação: A análise do trecho do Relatório de Gestão da UNILA revela que os objetivos estratégicos da instituição não estão claramente apresentados e compreensíveis, conforme exigido pelo princípio de Foco Estratégico e no Cidadão. A 'Mensagem da Reitora', embora detalhe diversas conquistas e ações relevantes do ano de 2025, como a aquisição do Jardim Universitário, a retomada de obras e a expansão da internacionalização, foca na descrição de fatos pretéritos e resultados operacionais. Não há uma articulação explícita e estruturada dos objetivos estratégicos de longo, médio e curto prazos da UNILA. Embora o Sumário faça referência a 'Objetivos Estratégicos' em seções específicas de pró-reitorias e eixos do PDI, o conteúdo fornecido não os detalha de forma abrangente para a organização como um todo. A ausência de uma seção dedicada à apresentação clara e compreensível da direção estratégica impede a plena avaliação do alinhamento das ações com a geração de valor público.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Em análise definitiva, a AUDIN reavalia o quesito e considera que os objetivos estratégicos da UNILA estão dispostos de maneira clara e compreensível. Ao contrário do apontamento da inteligência artificial sobre uma suposta fragmentação, entende-se que a apresentação descentralizada dos objetivos — vinculando as ações setoriais de cada pró-reitoria aos eixos norteadores do Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI) — demonstra a transversalidade e a capilaridade da estratégia na instituição. A narrativa adota uma linguagem acessível e contextualizada, permitindo que os órgãos de controle e a sociedade compreendam adequadamente os propósitos e o direcionamento da gestão, o que justifica o atendimento pleno do quesito e a atribuição da nota máxima.
- 
-

- Quesito B: Há contextualização dos objetivos estratégicos em um quadro de geração de valor a curto, médio e longo prazos.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 1 - Razoável
- 
- Fundamentação: O relatório faz referência ao Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI 2025-2029) em diversas seções, como 'Ações de Administração, Gestão e Infraestrutura no Exercício de 2025 em Alinhamento ao PDI (2025-2029)', o que estabelece uma visão estratégica de médio prazo. A 'Mensagem da Reitora' aborda conquistas passadas e planos futuros, como a continuidade do 'Plano de Ocupação' em 2026 e a retomada de obras, indicando uma perspectiva de curto e médio prazo. Além disso, algumas subseções, como 'Perspectivas Futuras' e 'Desafios, Fatores Impactantes e Perspectivas Futuras', sinalizam a consideração de horizontes de longo prazo. Contudo, o relatório não apresenta um 'quadro' explícito e estruturado que contextualize de forma integrada e detalhada como cada objetivo estratégico se traduz em geração de valor para a sociedade nos horizontes de curto, médio e longo prazos, deixando lacunas na clareza e completude dessa articulação.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 0 - Insuficiente
- 
- Fundamentação: O relatório falha criticamente devido à ausência total de um quadro de geração de valor devidamente estruturado. Ao contrário da ponderação da inteligência artificial, a mera referência temporal em textos esparsos não substitui a exigência de uma contextualização sistematizada. Por esse motivo, considera-se o

item não atendido.

- 
- 
- Quesito C: Há considerações sobre riscos e oportunidades claramente associadas à definição dos objetivos estratégicos e à sustentabilidade dos capitais.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 0 - Insuficiente
- 
- Fundamentação: A análise do trecho do Relatório de Gestão da UNILA revela a ausência de considerações claras e abrangentes sobre riscos e oportunidades associadas à definição dos objetivos estratégicos e à sustentabilidade dos capitais. A 'Mensagem da Reitora' foca predominantemente nas conquistas e avanços institucionais de 2025, como a aquisição de patrimônio e a retomada de obras, mencionando 'novos desafios' de forma genérica, sem detalhamento. Embora o sumário aponte seções específicas como 'Fatores Impactantes no Alcance dos Objetivos' ou 'Desafios enfrentados', estas parecem restritas a unidades setoriais (e.g., Prefeitura Universitária, IMEA, Assistência Estudantil), não configurando uma análise integrada e estratégica dos riscos e oportunidades que poderiam afetar a capacidade da UNILA de gerar valor público no curto, médio e longo prazos, nem a sustentabilidade de seus capitais (financeiro, humano, intelectual, etc.). O relatório não demonstra uma abordagem sistemática para a gestão de riscos e oportunidades em nível estratégico, conforme preconizado para Relatórios Integrados de Gestão.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 2 - Bom

- 
- Fundamentação: Diferentemente da análise da IA, avalia-se positivamente a inclusão de fortes referências ao Plano de Gestão de Riscos da instituição. Embora os riscos identificados não estejam perfeitamente entrelaçados ou sistematizados com os objetivos estratégicos de ponta a ponta, a temática é tratada com robustez ao longo do documento institucional. O esforço em relatar e monitorar essas premissas garante o atendimento do critério em um patamar "Bom".
- 
- 
- Quesito D: Há uma demonstração de como os recursos ou capitais são utilizados e combinados para produção de bens e serviços (modelo de negócios).
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 1 - Razoável
- 
- Fundamentação: O trecho do relatório, especialmente a 'Mensagem da Reitora', apresenta diversas ações e conquistas da UNILA em 2025, indicando a utilização de recursos financeiros (como o financiamento da Itaipu Binacional para aquisição do Jardim Universitário), humanos (nomeação de novos servidores e docentes) e de infraestrutura (retomada de obras, implantação de laboratórios e serviços). Isso demonstra, de forma fragmentada, como alguns capitais são aplicados para a produção de bens e serviços educacionais e de suporte. Contudo, o relatório não articula um 'modelo de negócios' explícito que demonstre de maneira integrada e sistêmica como os diversos tipos de capitais (financeiro, humano, intelectual, social e de relacionamento, natural, manufaturado) são combinados e transformados para gerar valor público. A descrição é mais uma narrativa de realizações e do uso de recursos para fins específicos, sem uma representação estruturada do processo de criação de valor da organização, o que configura um atendimento parcial ao quesito,

com lacunas relevantes.

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 2 - Bom
- 
- Fundamentação: Concorde-se com as ressalvas pontuadas pela IA, especialmente no que tange à falta de clareza sobre o fluxo sistemático de combinação dos capitais e à completa ausência da figura de um "modelo de negócios" delineado. Contudo, percebe-se no documento um esforço real de demonstração nesse sentido. Há o compartilhamento palpável de como a instituição está mobilizando seus recursos, o que justifica elevar a pontuação para 2, prestigiando a informação que está, de fato, disponível.
- 
- 
- Quesito E: A estratégia considera medidas atuais e futuras de manutenção, regeneração, priorização ou aprimoramento dos capitais.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: A Mensagem da Reitora e o Sumário do Relatório de Gestão da UNILA demonstram de forma robusta que a estratégia da instituição considera medidas atuais e futuras de manutenção, regeneração, priorização e aprimoramento dos seus capitais, alinhando-se plenamente ao quesito E do Princípio 1. Foco Estratégico e no Cidadão. Evidências concretas incluem o "início de uma etapa de

crescimento patrimonial" com a aquisição do Jardim Universitário e a retomada da obra do Campus Arandu, bem como a licitação de moradia estudantil, indicando aprimoramento do capital manufaturado. A criação do Comitê Gestor de Laboratórios e a implementação de 13 novos laboratórios refletem a priorização do capital intelectual. No que tange ao capital humano e social, destacam-se a reestruturação da SECAFE para fortalecer políticas de permanência estudantil, a implementação do Itinerário Formativo de Integração (IFI) e o significativo incremento e diversificação do quadro de docentes e TAEs. A consolidação da internacionalização, com novos acordos de cooperação e mobilidade, e a melhoria nos resultados da avaliação CAPES para programas de pós-graduação, evidenciam o aprimoramento contínuo dos capitais de relacionamento e intelectual. As ações são explicitamente vinculadas ao Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI 2025-2029), conferindo uma visão estratégica de longo prazo.

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Sem ressalvas ou considerações adicionais. A AUDIN ratifica a avaliação conduzida pela IA, atestando que o quesito se encontra plenamente atendido pela instituição ao longo da prestação de contas.
- 
- 
- Quesito F: Há clareza na apresentação dos principais processos produtivos, bem como dos capitais e dos bens e serviços a serem produzidos.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
-

- Pontuação: 1 - Razoável
- 
- Fundamentação: O relatório apresenta uma listagem extensa dos bens e serviços que a UNILA produz e oferece, abrangendo diversas modalidades de atendimento, consultoria, transporte, além de produtos de comunicação e resultados acadêmicos. Há também menções diversas aos capitais utilizados, como infraestrutura física, recursos humanos (servidores, estudantes), financeiros e intelectuais, embora não explicitamente categorizados como tal. Contudo, a clareza na apresentação dos principais processos produtivos da universidade, ou seja, as etapas e fluxos sistemáticos de como o ensino, a pesquisa e a extensão são efetivamente realizados para gerar valor público, é limitada. Os trechos focam em processos administrativos de apoio (licitações, contratos, gestão de TI) e em iniciativas de melhoria, mas não descrevem de forma articulada os processos finalísticos que dão origem aos resultados da instituição. Essa deficiência impede uma compreensão completa de como a UNILA opera em suas atividades-fim.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Em reavaliação do quesito, a AUDIN considera a exigência plenamente atendida. Embora a avaliação da inteligência artificial tenha apontado limitações devido à ausência de fluxogramas ou de um quadro visual esquematizado, a análise integral do documento demonstra que a narrativa textual é robusta e cristalina. Os processos produtivos finalísticos da instituição (ensino, pesquisa e extensão), a mobilização dos capitais aplicados e os respectivos bens e serviços gerados estão articulados de forma exaustiva ao longo do relato. A ausência de um recurso gráfico específico não prejudica a transparência nem a compreensão de como a UNILA opera suas atividades-fim para gerar valor público, justificando-se, assim, a atribuição da nota máxima.

- 
- 
- Quesito G: Os principais processos produtivos estão associados a objetivos táticos e operacionais.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: O relatório demonstra de forma consistente e explícita a associação dos principais processos produtivos e de apoio com os objetivos táticos e operacionais da UNILA. Diversos trechos vinculam diretamente processos como a reforma do processo de seleção docente (PDI Objetivo 1), a desburocratização de fluxos (PDI Diretriz 6.2) e a implementação de políticas e processos para emissão de documentos (PDI Diretriz 14.1) aos seus respectivos planos de desenvolvimento. Há também referências claras a objetivos táticos específicos, como o Objetivo Tático 2.6 (fortalecimento da articulação) associado ao mapeamento e análise de processos, e o Objetivo Tático 3.3, relacionado ao processo de reforma administrativa. Essa abordagem sistemática evidencia que a UNILA não apenas executa processos, mas os alinha intencionalmente a suas metas e diretrizes estratégicas e operacionais, buscando gerar valor público de maneira direcionada.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Avaliação correta. A AUDIN avalia que o requisito foi



completamente suprido pela estrutura informacional do relatório. Concorde-se plenamente com a pontuação atribuída.

- 
- 
- Quesito H: Os principais processos produtivos possuem indicadores e metas associados.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 2 - Bom
- 
- Fundamentação: O relatório da UNILA demonstra que muitos de seus processos produtivos e de apoio possuem indicadores e metas associados. Há menção explícita a 'indicadores de ações acadêmicas e administrativas estratégicas', 'meta de disponibilizar mais de 80%' para a 'Democratização do Acesso', indicadores para 'produções científicas e tecnológicas' e 'projetos administrados'. Também são citados indicadores para a PRAE e a SECOM, e metas vinculadas a diretrizes do PDI/PG. A diversidade de exemplos indica uma gestão que busca mensurar e direcionar seus esforços. Contudo, os trechos fornecidos não permitem avaliar a completude ou a sistematização da apresentação de todos os principais processos com seus indicadores e metas de forma abrangente, mas a evidência de sua existência é forte.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Sob uma ótica estritamente técnica, a documentação demonstra de

forma pujante a associação entre seus processos produtivos e as métricas de acompanhamento (indicadores e metas). Diferentemente da ressalva da inteligência artificial, entende-se que as fortes associações presentes ao longo do documento denotam maturidade do instrumento. Portanto, o quesito alcança grau de excelência.

- 
- 
- PRINCÍPIO 2: Conectividade da Informação
- 
- Quesito A: Os objetivos estratégicos estão justificados em função da missão da organização.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 1 - Razoável
- 
- Fundamentação: O relatório da UNILA demonstra uma preocupação em alinhar as atividades e os objetivos estratégicos à sua missão institucional, utilizando frequentemente termos como 'alinhamento', 'consonância' e 'contribuição para o cumprimento da missão'. Isso evidencia que a organização reconhece a missão como um pilar central. Contudo, a justificativa explícita de como os objetivos estratégicos são formulados ou decorrem diretamente da missão é incipiente. A relação apresentada é mais de que os objetivos servem para alcançar a missão ou estão em linha com ela, em vez de uma explanação clara da origem e do porquê de cada objetivo específico ter sido selecionado em função da missão. Faltam argumentos que detalhem o raciocínio subjacente à formulação dos objetivos a partir do escopo e dos propósitos da missão institucional.
- 
- Avaliação da AUDIN

- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Em reavaliação deste quesito, a AUDIN eleva a pontuação para o nível de excelência. Constata-se que o Relatório Integrado de Gestão demonstra uma sólida e inequívoca aderência entre a formulação dos objetivos estratégicos e a missão institucional da universidade. Ao contrário da leitura preliminar que demandava uma justificativa isolada e textual em um único parágrafo, a análise global do documento evidencia que a motivação dos objetivos está organicamente justificada ao longo de toda a narrativa gerencial. A missão da instituição atua claramente como o fio condutor que legitima e fundamenta as escolhas estratégicas da gestão, garantindo o pleno atendimento ao princípio da conectividade da informação.
- 
- 
- Quesito B: A estratégia do exercício corrente leva em consideração uma avaliação dos resultados de exercícios anteriores.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 2 - Bom
- 
- Fundamentação: O relatório demonstra um bom nível de atenção aos resultados de exercícios anteriores, evidenciado pela vasta quantidade de comparações e referências a dados históricos (ex: aumento da dotação, número de bolsistas, redução em vendas e doações). A menção ao 'amadurecimento dos instrumentos de gestão iniciados no exercício anterior' sugere um aprendizado contínuo e a consideração de experiências passadas na evolução das práticas institucionais. Embora a

conectividade entre a avaliação de resultados passados e a formulação de estratégias futuras seja implícita em muitas dessas referências, uma articulação mais explícita sobre como as lições aprendidas influenciaram diretamente as estratégias e decisões para o exercício corrente melhoraria a clareza. No entanto, a base para essa consideração está presente.

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: O documento faz reiteradas menções a resultados pretéritos, estabelecendo sólidas e constantes comparações no horizonte temporal. Essa prática de observação sistemática da série histórica evidencia que o aprendizado e a avaliação contínua norteiam as decisões da gestão. Discordando do conceito "Bom" da IA, considera-se o quesito plenamente atendido, atribuindo-se a nota máxima (3).
- 
- 
- Quesito C: A organização demonstra como seus objetivos estão associados ao atendimento dos legítimos interesses e necessidades das principais partes interessadas.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 2 - Bom
- 
- Fundamentação: O relatório demonstra de forma satisfatória como os objetivos da UNILA estão associados ao atendimento dos interesses de suas partes interessadas.

Há menções explícitas sobre a busca por maior segurança e acessibilidade para usuários, o fortalecimento da relação e diálogo com a sociedade latino-americana, e o atendimento às necessidades dos usuários de laboratórios e serviços por meio de instâncias consultivas e treinamentos. O objetivo de formar cidadãos para o avanço social e de promover o intercâmbio com a sociedade civil organizada também evidenciam essa associação. Embora a conectividade das informações seja presente e abrangente em diversos trechos, uma apresentação mais sistematizada e consolidada do 'como' os objetivos se alinham a cada grupo de stakeholders poderia aprimorar a clareza e o impacto da demonstração.

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Em revisão à análise preliminar, a AUDIN eleva a pontuação deste quesito para o patamar de excelência. Constata-se que o Relatório Integrado de Gestão (RIG) evidencia de maneira perfeitamente satisfatória a correlação entre os objetivos estratégicos da universidade e as demandas de suas principais partes interessadas. Embora a avaliação anterior tenha sugerido a necessidade de uma sistematização mais concentrada ou direta, a análise global do documento atesta que a instituição demonstra, com a devida profundidade e de forma orgânica ao longo do texto, como suas ações e metas estão alinhadas ao atendimento das necessidades da comunidade acadêmica e da sociedade. Esse engajamento devidamente reportado atende na íntegra à exigência normativa.
- 
- 
- Quesito D: Há um desdobramento claro dos objetivos estratégicos em objetivos táticos e operacionais.
-

- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 2 - Bom
- 
- Fundamentação: O relatório apresenta indícios significativos de um desdobramento hierárquico dos objetivos. A menção explícita a 'Objetivo Tático 2.6' e 'Objetivo Tático 3.3' demonstra claramente a existência de um nível tático de planejamento. Além disso, a vinculação de 'metas' a 'Diretrizes' e ao 'PDI' (Plano de Desenvolvimento Institucional) sugere uma conexão direta entre o nível estratégico e a operacionalização das ações. Embora os trechos fornecidos não detalhem exaustivamente a cadeia completa de desdobramento para cada objetivo específico (estratégico -> tático -> operacional), a terminologia utilizada e as referências cruzadas indicam que a estrutura de desdobramento é reconhecida e utilizada na gestão da UNILA.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Considera-se este quesito plenamente atendido. O relatório traz uma boa demonstração de como é feita a identificação, o cruzamento das informações e o desdobramento da estratégia pelos níveis da organização. Sendo assim, eleva-se o conceito para "Muito Bom" (3), refletindo a maturidade da gestão apresentada.
- 
- 
- Quesito E: Há clara demonstração de bens e serviços efetivamente produzidos, associada aos principais processos produtivos, aos objetivos operacionais e a

indicadores e metas.

- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 1 - Razoável
- 
- Fundamentação: O relatório apresenta diversas menções a bens e serviços produzidos pela UNILA, como manutenção, serviços bibliotecários, de saúde e comunicação, com algumas quantificações pontuais (e.g., mensagens eletrônicas e ordens de serviço da SECOM). Há, em algumas seções, a vinculação dessas ações a objetivos estratégicos do PDI e a diretrizes institucionais. Contudo, a demonstração dos principais processos produtivos associados a esses bens e serviços é, em grande parte, ausente ou tratada de forma superficial. A ligação com objetivos operacionais específicos e a apresentação consistente de indicadores e metas para todas as entregas não é abrangente. Embora existam exemplos positivos, a clareza e a integralidade necessárias para o Quesito E, sob o princípio da Conectividade da Informação, não são plenamente atendidas em todo o escopo do relatório.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 2 - Bom
- 
- Fundamentação: O relatório demonstra a entrega de diversos bens e serviços produzidos pela universidade. A deficiência real identificada pela IA reside na falta de indicação ou destaque claro de quais seriam os "principais" resultados dentro da cadeia de produção da instituição. Ainda assim, valorizando o volume e a qualidade da informação que já se encontra publicizada e associada, entende-se justo e coerente elevar a nota de 1 para 2.

- 
- 
- Quesito F: São demonstrados os custos e capitais efetivamente utilizados na produção de bens e serviços dentro dos principais processos produtivos.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 2 - Bom
- 
- Fundamentação: O relatório demonstra a utilização de custos e capitais em seus processos produtivos. Há evidências da alocação de recursos do orçamento participativo diretamente aos cursos, e quadros que detalham o financiamento de programas e editais na área de Extensão (Quadro 71 e 73), conectando recursos a atividades-fim. Exemplos específicos, como o custo do Programa INCLUIR e a relação entre recursos do LABCOM e a produção de vídeos, ilustram a efetividade do uso. Além disso, são apresentadas despesas com pessoal por vínculo e categoria, e informações sobre investimentos de capital em infraestrutura, com detalhamento das fontes e princípios contábeis. Embora não haja uma demonstração sistemática de custos por unidade de produto para todos os serviços, a conectividade é estabelecida em diversas áreas chave, atendendo de forma satisfatória ao quesito.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Há inegável demonstração do emprego dos custos e recursos ao longo do documento. É fato que isso não ocorre por meio de uma matriz engessada e



altamente sistematizada, no entanto, como a própria redação do quesito não exige explicitamente a forma "sistematizada", as demonstrações feitas ao longo do texto cumprem adequadamente o objetivo do relato. Logo, o quesito é considerado totalmente atendido, pontuando 3.

- 
- 
- Quesito G: Está demonstrado o valor público gerado em função de bens e serviços produzidos, inclusive por meio de metas alcançadas.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 2 - Bom
- 
- Fundamentação: O relatório apresenta diversos trechos que discutem 'resultados', 'impactos' e 'benefícios', com referências frequentes ao 'impacto social', 'atuação na comunidade' e 'contribuição para a sociedade', o que denota uma preocupação em demonstrar o valor público. Há menções de 'resultados alcançados frente aos objetivos estabelecidos para o ano' e comparações com 'meta ideal', indicando a tentativa de vincular desempenho a metas. Trechos como 'PDI Objetivo 7: Ampliar o impacto duradouro dos projetos de extensão' e a menção de 'resultados de sua atuação na comunidade, o que permite uma prestação de contas' são positivos. Contudo, a demonstração do valor público gerado em função de bens e serviços produzidos, especificamente por meio de metas alcançadas, poderia ser mais explícita e sistemática. A ligação entre metas concretas, produtos/serviços e o valor público derivado nem sempre é apresentada de forma direta e inequívoca, exigindo, em alguns pontos, inferência do leitor, o que impede uma avaliação de 'Muito Bom'.
- 
- Avaliação da AUDIN

- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Quesito considerado plenamente atendido na visão gerencial. Ao longo de quase todo o escopo do documento, a universidade aborda a contribuição prática para a sociedade, os impactos sociais consolidados e sua atuação efetiva na comunidade local. Essa narrativa robusta denota a comprovação do valor público devolvido em razão dos bens e serviços elaborados, justificando o alcance da pontuação máxima.
- 
- 
- Quesito H: Há uma demonstração da relação entre indicadores financeiros e resultados e valor gerado.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 1 - Razoável
- 
- Fundamentação: O relatório apresenta extensos detalhes sobre indicadores financeiros, incluindo receitas, despesas (pessoal, custeio, inversões), execução orçamentária, convênios financeiros e programas de apoio. Há informações sobre a destinação de recursos para áreas como creche, pesquisa, mobilidade estudantil e cultura, e o número de discentes e projetos contemplados. Contudo, a demonstração da relação entre esses indicadores financeiros e os resultados efetivamente alcançados ou o valor gerado é superficial. O texto descreve as ações e os recursos empregados, mas falha em articular de forma clara e mensurável o impacto ou as consequências dessas alocações. Faltam evidências explícitas que conectem os gastos aos objetivos estratégicos ou aos benefícios entregues à comunidade

acadêmica e à sociedade, além da mera descrição dos dispêndios ou número de beneficiados.

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Em revisão à análise preliminar, a AUDIN reavalia o quesito e atribui a pontuação máxima. Constata-se que o Relatório Integrado de Gestão consegue estabelecer, de forma efetiva e clara, a conexão entre os indicadores financeiros — como a execução orçamentária e a destinação de recursos para o ensino, pesquisa e extensão — e os benefícios entregues à comunidade. Diferentemente do apontamento que sugeria superficialidade, a leitura global da prestação de contas evidencia que o detalhamento dos dispêndios institucionais está adequadamente contextualizado e atrelado aos impactos práticos gerados pela universidade. A demonstração de como os recursos investidos se traduzem no alcance dos objetivos estratégicos e na consequente geração de valor público atende plenamente ao exigido pelo normativo.
- 
- 
- PRINCÍPIO 3: Relações com Partes Interessadas
- 
- Quesito A: Foram apresentadas ações direcionadas à identificação das partes interessadas e de suas necessidades, de acordo com a missão da UPC.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
-

- Pontuação: 3 - Muito Bom

- 

- Fundamentação: O relatório da UNILA demonstra uma abordagem Muito Boa no quesito de identificação das partes interessadas e suas necessidades. Foram apresentadas diversas ações e instrumentos concretos, como a possibilidade de registro formal de demandas externas junto à PROEX e a execução de iniciativas via orçamento participativo. Destaca-se a ferramenta "Solicitação de Demandas da Comunidade", um instrumento explícito para mapeamento das necessidades sociais, cujas demandas são publicizadas. A instituição também promove campanhas de sensibilização para seus extensionistas e diálogos diretos com comunidades locais, além de reuniões com macrounidades para construir pautas comunitárias. Esses exemplos evidenciam um esforço sistemático e proativo da UNILA em compreender e integrar os legítimos interesses de seus stakeholders, alinhando-os à sua missão institucional de forma participativa e transparente.

- 

- Avaliação da AUDIN

- 

- Pontuação: 3 - Muito Bom

- 

- Fundamentação: Quesito plenamente atendido. O relatório traz uma demonstração clara, estruturada e muito boa de como a instituição realiza a identificação de suas partes interessadas e captura as suas respectivas necessidades. A AUDIN concorda integralmente com a fundamentação e com a pontuação máxima (3) atribuída pela inteligência artificial.

- 

- 

- Quesito B: A apresentação dos objetivos estratégicos faz menção a mecanismos de identificação das necessidades das partes interessadas.

- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 2 - Bom
- 
- Fundamentação: O Relatório de Gestão da UNILA demonstra que a instituição faz menção a mecanismos de identificação das necessidades das partes interessadas em sua apresentação. Há trechos que evidenciam a preocupação em identificar demandas, como "externa registrar formalmente suas necessidades e demandas junto à PROEX", o que configura um mecanismo claro para stakeholders externos e está associado a uma contribuição estratégica. Similarmente, a menção a interações com "e os estudantes, permitindo identificar necessidades prioritárias relacionadas à ensino" mostra um mecanismo para a comunidade acadêmica. A elaboração de uma "política de necessidades institucionais e individuais dos servidores, de forma participativa" também aponta para um processo de escuta. Embora essas menções não estejam sempre diretamente atreladas à apresentação individualizada de cada objetivo estratégico, elas permeiam o relatório no contexto de ações e diretrizes com relevância estratégica, indicando a existência e o reconhecimento desses mecanismos.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Percebe-se, ao longo de todo o relatório, uma genuína e constante preocupação da universidade em promover uma escuta ativa da comunidade, de modo a mapear suas demandas de forma estruturada e vinculá-las aos seus objetivos organizacionais. A menção a esses mecanismos está inegavelmente presente e forte

no relato. Diferentemente do entendimento da IA, considera-se que o nível de maturidade dessa abordagem e o reconhecimento desses instrumentos justificam a pontuação máxima (3).

- 
- 
- Quesito C: Foram informados instrumentos ou indicadores de avaliação da satisfação das partes interessadas e de como eles retroalimentam a estratégia.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 1 - Razoável
- 
- Fundamentação: O relatório apresenta diversas menções a processos de avaliação e a indicadores de desempenho e produção, além de sistemas de avaliação interna de programas e patrimônio. Há também a menção ao desenvolvimento participativo de um sistema de avaliação pela comunidade, o que é um ponto positivo no engajamento de partes interessadas. Contudo, não são informados explicitamente instrumentos ou indicadores específicos voltados para a avaliação da satisfação das partes interessadas. A forma como essa satisfação, caso mensurada, retroalimentaria a estratégia institucional também não é detalhada de maneira clara. Embora haja o reconhecimento da importância da avaliação, a conexão direta com a satisfação das partes interessadas e seu uso estratégico é difusa ou ausente nos trechos fornecidos.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 2 - Bom
-

- Fundamentação: Em reavaliação do quesito, a AUDIN decide elevar a pontuação para 2 (Bom). Embora o relatório não apresente painéis ou indicadores rotulados estritamente sob o título de "satisfação", a análise apurada do documento revela a existência e o desenvolvimento de mecanismos de avaliação participativa pela comunidade. A captação estruturada dessas percepções e o recolhimento de demandas funcionam, na prática gerencial, como um termômetro direto da satisfação das partes interessadas. Compreende-se que as informações extraídas desses instrumentos geram insumos válidos que retroalimentam a atuação da universidade. Desse modo, o quesito é considerado adequadamente atendido, reconhecendo-se o esforço institucional, ainda que subsista margem para uma apresentação metodológica mais explícita nos próximos ciclos.
- 
- 
- Quesito D: Foram apresentadas informações de como a UPC avalia o valor gerado em relação a sua missão e ao valor e sustentabilidade da própria organização.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: O relatório apresenta informações robustas sobre como a UNILA avalia o valor gerado. Há uma clara e recorrente vinculação entre os resultados alcançados e a missão institucional, evidenciada por frases como a que conclui sobre a ampliação central da missão. A sustentabilidade é abordada de forma abrangente, cobrindo dimensões ambiental, orçamentária e de crescimento institucional, com a descrição de políticas e a consolidação de eixos estratégicos. A avaliação do valor e da sustentabilidade da própria organização é detalhada por meio da apresentação e análise crítica de resultados patrimoniais e financeiros, incluindo reversões e déficits, que indicam uma análise aprofundada do desempenho e das implicações para a

saúde institucional. A comparação com exercícios anteriores reforça o caráter avaliativo.

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Quesito considerado totalmente atendido. O documento traz uma demonstração sólida, abrangente e robusta das formas como a instituição identifica e avalia o valor que gera em relação à sua missão, cuidando também de apresentar os aspectos relacionados à saúde e sustentabilidade da própria organização. A pontuação máxima (3) está correta e é ratificada.
- 
- 
- PRINCÍPIO 4: Materialidade
- 
- Quesito A: Há informações acerca dos critérios de seleção de conteúdo em razão da materialidade.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 1 - Razoável
- 
- Fundamentação: O relatório da UNILA menciona 'critérios' e 'conteúdo' em múltiplos contextos, como planejamento, comunicação e gestão de pessoas. Há referências diretas à 'materialidade' para fins específicos e pontuais, notadamente na área



contábil, onde critérios são aplicados para a divulgação de partes relacionadas e a classificação de riscos (Risco Provável, Risco Possível) conforme normativas. A 'ausência de materialidade' também é citada para o arquivamento de denúncias. Contudo, essas são aplicações setorializadas. O relatório carece de informações explícitas e abrangentes sobre os critérios utilizados para a seleção do conteúdo geral a ser divulgado no Relatório de Gestão em razão da sua materialidade, ou seja, de como a UNILA identifica e prioriza informações sobre assuntos que afetam significativamente sua capacidade de gerar valor público de forma global. As referências existentes são insuficientes para demonstrar uma política clara de materialidade para o escopo total do relatório.

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Em reavaliação deste quesito, a AUDIN decide elevar a nota para o patamar máximo (3). Constata-se que o Relatório Integrado de Gestão demonstra com clareza os critérios adotados para a seleção dos conteúdos apresentados, pautando-se adequadamente pelo princípio da materialidade. Diferentemente do apontamento anterior que sugeria a necessidade de uma sistematização mais metodológica, a análise final do texto evidencia que a instituição filtrou e priorizou com êxito as informações que impactam significativamente a sua capacidade de gerar valor público. O documento reflete de maneira satisfatória a lógica utilizada pela gestão para eleger os temas essenciais à prestação de contas, garantindo o pleno cumprimento da diretriz normativa.
- 
- 
- Quesito B: As informações apresentadas estão situadas ou são agregadas numa mesma faixa de materialidade ou em faixas relevantes com a estrutura

organizacional.

- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 1 - Razoável
- 
- Fundamentação: Os trechos selecionados indicam que a UNILA considera a "estrutura organizacional" em diversas discussões e faz menção ao conceito de "materialidade" em seus processos internos, como o arquivamento de denúncias. A afirmação de que "A materialidade dessa ação encontra-se nos planos de trabalho dos Núcleos" sugere uma vinculação da materialidade a unidades organizacionais específicas, o que é um ponto positivo em relação ao quesito B, que pede relevância com a estrutura. Contudo, os fragmentos não detalham explicitamente como as informações apresentadas no relatório são efetivamente situadas ou agregadas em faixas de materialidade consistentes ou claramente definidas em relação à estrutura organizacional para fins de divulgação. Não há descrição da metodologia ou da categorização da informação segundo essas faixas, o que limita a capacidade de atestar o pleno atendimento ao quesito.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 2 - Bom
- 
- Fundamentação: A agregação das informações com base em faixas relevantes ou na estrutura organizacional encontra-se presente no relatório, o que demonstra uma tentativa de organização dos temas. O que ainda falta à gestão é uma sistematização mais madura, clara e metódica dessa materialidade. Por entender que o requisito não foi ignorado, a pontuação é elevada para 2.

- 
- 
- Quesito C: É possível identificar os principais processos e os principais recursos da UPC que contribuem para seu resultado geral.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: O relatório de gestão da UNILA atende de forma muito satisfatória ao quesito C do princípio da Materialidade. É possível identificar com clareza os principais processos, tais como os seletivos (docentes, discentes, internacionais), licitatórios, de gestão (governança, riscos, planejamento), acadêmicos (revisão curricular, diplomação) e administrativos. Da mesma forma, os principais recursos são exaustivamente mencionados e detalhados, abrangendo recursos financeiros (discrecionários, orçamentários, de fomento externo, bolsas), humanos (docentes, servidores), tecnológicos (digitais, equipamentos) e de infraestrutura (laboratórios, espaços físicos). A forma como o relatório discute a alocação, gestão e desafios desses processos e recursos, vinculando-os explicitamente ao cumprimento da missão institucional, à eficiência e aos objetivos estratégicos do PDI, demonstra uma excelente capacidade de identificar e comunicar sua contribuição para o resultado geral da instituição e a geração de valor público.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
-

- Fundamentação: Quesito considerado plenamente atendido. Existe no documento uma demonstração clara, rica e estruturada dos processos finalísticos e de apoio, bem como dos recursos mobilizados pela instituição para o alcance dos seus resultados. A AUDIN concorda integralmente com a análise positiva e a pontuação máxima atribuída pela IA.
- 
- 
- Quesito D: É possível identificar os principais produtos e de que forma eles contribuem para o valor gerado e o resultado geral.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 1 - Razoável
- 
- Fundamentação: O relatório apresenta diversos 'resultados' de ações e setores específicos, e em alguns trechos menciona 'produtos' para áreas como a AUDIN, comunicação e extensão. Contudo, não é possível identificar de forma clara e consolidada os principais produtos da UNILA como instituição. A conexão entre esses produtos (quando identificados pontualmente) e a maneira como eles contribuem para o valor público gerado e o resultado geral da universidade é fragmentada. O foco parece estar mais nos resultados de atividades e na apuração contábil e financeira, do que em uma articulação explícita dos produtos essenciais da instituição e sua contribuição material para os objetivos estratégicos. A ausência de uma visão unificada dos principais produtos e de sua cadeia de valor dificulta a compreensão completa de sua materialidade.
- 
- Pontuação: 2 - Bom
-

- Fundamentação: Em reavaliação da análise preliminar, a AUDIN decide elevar a pontuação deste quesito para 2 (Bom). Embora ainda exista margem para o aprimoramento na estruturação visual e metodológica da cadeia de valor da universidade, uma leitura atenta do documento permite identificar de forma satisfatória as principais entregas e produtos gerados pela instituição. O Relatório Integrado de Gestão expõe resultados concretos oriundos de suas atividades-fim e de apoio, contextualizando como esses bens e serviços impactam o ambiente externo e interno. Entende-se que a correlação entre as entregas realizadas e a efetiva geração de valor público encontra-se presente e acessível ao leitor, justificando a elevação do conceito para o patamar "Bom".
- 
- 
- PRINCÍPIO 5: Concisão
- 
- Quesito A: O texto é suficiente para a compreensão da mensagem.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Os trechos fornecidos indicam que o relatório adota uma estrutura detalhada e abrangente para apresentar os objetivos e resultados da UNILA. A segmentação por áreas como Objetivos Estratégicos, Fatores Impactantes, Resultados por Secretaria e Indicadores, juntamente com a menção explícita de PDI Objetivos específicos e comparação com exercícios anteriores, demonstra um esforço significativo em fornecer um panorama completo. Essa metodologia de apresentação, com detalhamento de ações e seus desdobramentos, assegura que a mensagem principal sobre o desempenho e o alcance das metas institucionais seja

transmitida de forma clara e com profundidade adequada, sendo, portanto, mais do que suficiente para a compreensão.

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: O quesito é considerado plenamente atendido. O texto apresenta-se de maneira objetiva, clara e fornece informações perfeitamente suficientes para a compreensão da mensagem transmitida pela gestão. A AUDIN concorda integralmente com a análise e ratifica a pontuação máxima (3) sugerida pela inteligência artificial.
- 
- 
- Quesito B: Existem links para informações complementares de forma adequada apenas para complementar a informação.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 2 - Bom
- 
- Fundamentação: O relatório de gestão apresenta evidências de utilização de links para informações complementares, o que contribui positivamente para a concisão do documento. Trechos como a menção a dados da atuação da UNILA no território e na integração, que podem ser consultados no site por meio de link, ou a visualização atualizada de servidores(as) cedidos(as) 'Neste link', demonstram a correta aplicação do princípio. Ao direcionar o leitor para conteúdo mais detalhado ou dinâmico

externamente, o texto principal evita o excesso de informações, mantendo-se mais direto e focado em sua mensagem central. Essa abordagem é adequada, pois os links servem para aprofundar temas específicos sem sobrecarregar a narrativa principal do relatório, alinhando-se bem com o quesito de utilizar links apenas para complementar a informação.

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Considera-se este quesito totalmente atendido na prática do documento. O relatório faz uso muito adequado de links externos para direcionar a informações complementares, conseguindo manter o texto principal limpo e sem sobrecargas desnecessárias. Diante da correta execução deste princípio, a nota é elevada para o patamar máximo (3).
- 
- 
- Quesito C: A disposição do texto facilita a leitura e os infográficos estão situados em pontos adequados do conteúdo.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 1 - Razoável
- 
- Fundamentação: O relatório apresenta deficiências significativas na disposição do texto que dificultam a leitura. Há uma fragmentação excessiva de informações sobre temas centrais, como 'Infraestrutura' e 'Estrutura', que são abordados em diversas

seções e subseções distantes umas das outras (páginas 18, 37, 39, 42 e 176, por exemplo). Tal dispersão exige que o leitor salte entre diferentes partes do documento para compilar dados sobre um mesmo assunto, comprometendo a fluidez e a compreensão. Embora a presença de gráficos e tabelas seja vasta, as múltiplas referências genéricas como 'a tabela a seguir' ou 'o gráfico abaixo' sugerem uma quebra constante da narrativa textual, o que pode fragmentar a experiência de leitura e não a facilitar.

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 2 - Bom
- 
- Fundamentação: Existe uma inegável necessidade de melhorar o design informacional e a disposição estrutural do texto, pois, enquanto leitor, a exploração do conteúdo ainda não ocorre de forma plenamente confortável. No entanto, mesmo com essas deficiências de fluidez que exigem um pouco de esforço na navegação, a informação permanece acessível e compreensível. Entendendo que a leitura é viável e os recursos visuais apoiam o texto, opta-se por elevar a pontuação de 1 para 2.
- 
- 
- Quesito D: A quantidade e o volume das informações apresentadas está em volume adequado e sem excessos ou itens por demais detalhados.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 0 - Insuficiente
-



- Fundamentação: A análise dos trechos relevantes fornecidos indica que o Relatório de Gestão da UNILA apresenta falhas significativas quanto ao princípio da concisão, especificamente no que tange ao volume adequado e à ausência de excessos. A repetição do título "3.1.3.3.4 Gestão da Informação Acadêmica e Acesso ao Conhecimento" em diferentes momentos e a inclusão de informações de rodapé técnico, como "SIPAC | Coordenadoria de Tecnologia da Informação", sugerem a presença de conteúdo redundante ou não essencial. O uso constante e, por vezes, genérico dos termos "volume" e "informação" em diversas passagens sinaliza que o texto pode ser mais extenso do que o necessário para transmitir as mensagens, carecendo de síntese. Diante de um relatório com 8476 parágrafos, esses indícios demonstram um volume de informações excessivo e detalhes desnecessários, comprometendo a clareza e a eficiência da comunicação, e, conseqüentemente, a concisão.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 2 - Bom
- 
- Fundamentação: A AUDIN discorda da nota zero aplicada pela Inteligência Artificial. É verdade que o documento possui oportunidades de melhoria em sua capacidade de síntese e concisão. Contudo, dado o porte e a complexidade de uma universidade, o volume de informações apresentadas mostra-se razoável e coerente com a finalidade da prestação de contas. Não se trata de uma insuficiência crítica, justificando assim a atribuição da nota 2.
- 
- 
- PRINCÍPIO 6: Confiabilidade e Completude
-

- Quesito A: O relatório contém uma explicação do todo da gestão que permita a compreensão de suas partes e de como se conectam.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: O relatório demonstra um esforço consistente para apresentar a gestão da UNILA como um todo integrado, ao invés de uma coleção de atividades isoladas. Há uma profusão de referências a "gestão integrada", "trabalho conjunto" entre diferentes pró-reitorias e setores, e ações "transversais". A vinculação explícita de diversas iniciativas aos objetivos estratégicos do PDI e do Plano de Gestão (2023-2027) permite compreender a orientação geral e como as partes contribuem para o planejamento institucional. A menção a um "Modelo de Gestão e Governança" e a busca por uma "visão e ação sistêmica" na gestão de pessoas, juntamente com a promoção de uma cultura de governança e riscos em todos os níveis, reforça a interconexão. Além disso, a descrição de instâncias como o CGIRC e as reuniões mensais de gestão evidenciam mecanismos de coordenação e articulação, permitindo uma compreensão clara da interdependência das diversas áreas.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Quesito considerado plenamente atendido. O documento obtém êxito ao apresentar, de forma bastante satisfatória, a integração entre as diversas áreas e partes da gestão. Ao evidenciar que a universidade atua de maneira conectada em prol de seus objetivos institucionais, a AUDIN concorda integralmente

com a fundamentação e a pontuação máxima (3) sugerida pela inteligência artificial.

- 
- 
- Quesito B: O relatório possui uma explicação do todo de seu conteúdo que facilite a compreensão de suas partes e de como estão encadeadas.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 1 - Razoável
- 
- Fundamentação: Embora o relatório apresenta uma estrutura segmentada com seções e subseções numeradas, como evidenciado pelos trechos que listam itens como "Visão Geral da Organização" e diversas referências a "Infraestrutura" e "Organização", não há uma explicação explícita e narrativa do todo de seu conteúdo que facilite a compreensão de suas partes e do encadeamento lógico entre elas. Os trechos fornecidos demonstram que o relatório discute a estrutura e organização da própria UNILA (sua infraestrutura, reestruturação de setores, organização de eventos, etc.), e não a arquitetura ou o fluxo do próprio documento. A ausência de uma introdução ou seção dedicada a descrever como as informações estão organizadas e interligadas no relatório exige que o leitor infira a lógica do fluxo, o que dificulta a plena compreensão do panorama geral e das relações entre os temas. Para um atendimento mais robusto do quesito, seria esperada uma 'meta-explicação' da estrutura do relatório.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 2 - Bom

- 
- Fundamentação: Em reavaliação da análise preliminar, a AUDIN decide elevar a pontuação deste quesito para 2 (Bom). Embora o documento não apresente uma introdução meta-explicativa exaustiva ou um guia de leitura perfeitamente delineado sobre a sua própria arquitetura no início do texto, a organização geral adotada fornece um direcionamento adequado. A estruturação hierárquica por meio de seções e subseções atua de forma satisfatória para guiar o usuário. Compreende-se que o encadeamento lógico entre as partes do conteúdo pode ser apreendido com razoável facilidade a partir da própria divisão temática adotada pela instituição, o que auxilia na compreensão global da prestação de contas e justifica a elevação da nota.
- 
- 
- Quesito C: Há informações sobre os processos de obtenção e produção das informações e dados que são apresentados.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: O Relatório de Gestão da UNILA demonstra um nível muito satisfatório de informação sobre os processos de obtenção e produção dos dados apresentados. Há menções explícitas a métodos como a extração de dados de plataformas específicas (e.g., Plataforma Lattes, Google Analytics), o levantamento sistemático de dados (inclusive técnicos), e a transformação de dados brutos em relatórios e dashboards. O relatório também referencia fontes institucionais claras (SIPAC, PROPLAN, PROGEPE, SIAFI) e discute a consolidação dos dados, inclusive mencionando ajustes em sistemas para essa finalidade. Tais informações permitem ao usuário compreender a origem e o tratamento dos dados com alto grau de confiança, contribuindo significativamente para a confiabilidade e completude das

informações divulgadas.

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Quesito considerado perfeitamente atendido. O relatório é robusto e completo no esclarecimento das metodologias e sistemas utilizados para a extração, levantamento e produção dos dados que estão sendo reportados. Essa transparência eleva a confiabilidade da prestação de contas. A AUDIN acompanha a pontuação máxima (3).
- 
- 
- Quesito D: Há informações de como podem ser obtidos dados completos e mais detalhados da gestão que não estão apresentados especificamente no relatório.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: O relatório da UNILA demonstra excelente aderência ao quesito D do princípio de Confiabilidade e Completude. São fornecidas referências claras e diretas sobre como os usuários podem obter dados mais detalhados e completos que não estão integralmente apresentados no corpo do documento. Trechos como 'podem ser consultados no site da UNILA por meio do seguinte link' para custos administrativos, e 'Neste link, é possível a visualização atualizada de servidores(as) cedidos(as)' são exemplos concretos. A menção ao 'portal institucional da UNILA,

garantindo transparência e acesso à informação' e à 'Lei de Acesso à Informação' reforça o compromisso institucional em direcionar o usuário a fontes primárias para informações adicionais. Isso eleva significativamente a confiabilidade e a completude do relatório.

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Este quesito também é considerado integralmente atendido. O documento faz um excelente uso de referências, links e direcionamentos, apresentando muito bem ao leitor os caminhos exatos para obter informações extras e detalhamentos complementares nos portais institucionais. A AUDIN ratifica a nota máxima (3) atribuída pela inteligência artificial.
- 
- 
- PRINCÍPIO 7: Coerência e Comparabilidade
- 
- Quesito A: Os objetivos estratégicos e suas metas possuem alguma contextualização com cenário externo, com ameaças e oportunidades.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: O relatório apresenta uma boa contextualização dos objetivos

estratégicos e suas metas com o cenário externo. Há menções explícitas à 'Visão Geral da Organização e Ambiente Externo' e frases como 'se traduz tanto em oportunidades quanto em desafios para a instituição', além de 'considerando os desafios e oportunidades a curto, médio e longos prazos'. A mitigação de 'ameaças críticas' é diretamente citada. O documento aborda diversas oportunidades ligadas ao ambiente externo, como financiamento, internacionalização, parcerias e editais. Embora nem todos os trechos ligassem diretamente uma meta específica a uma ameaça/oportunidade, o volume e a clareza das referências ao cenário externo, desafios, ameaças e oportunidades indicam que este quesito foi muito bem atendido.

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Quesito considerado plenamente atendido. O relatório expõe de maneira satisfatória e clara os elementos necessários para a contextualização dos objetivos estratégicos e de suas respectivas metas, conectando-os adequadamente ao cenário externo, suas oportunidades e ameaças. A AUDIN concorda integralmente com a fundamentação e a pontuação máxima (3) atribuída pela inteligência artificial.
- 
- 
- Quesito B: Os resultados alcançados estão contextualizados no cenário externo e nos resultados de outras organizações do mesmo setor ou ramo de negócio.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 0 - Insuficiente

- 
- Fundamentação: O relatório de gestão da UNILA, conforme os trechos fornecidos, é insuficiente para atender ao quesito B do Princípio 7 do RIG. Embora haja diversas menções a 'comparação com exercício anterior', estas se referem exclusivamente ao desempenho da própria UNILA ao longo do tempo, não estabelecendo uma comparação com os resultados de outras organizações do mesmo setor ou ramo de negócio, como outras universidades federais ou instituições com foco similar. A contextualização no cenário externo é limitada, focando mais nas atividades e articulações da UNILA (ex: Setor Educacional do Mercosul, integração na América Latina) do que em como os seus resultados específicos se situam dentro de um contexto externo mais amplo ou em relação a benchmarks setoriais.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 0 - Insuficiente
- 
- Fundamentação: A AUDIN corrobora inteiramente a análise da inteligência artificial. O quesito, de fato, não foi atendido. Há uma nítida ausência da referida contextualização dos resultados da instituição frente aos resultados de outras organizações congêneres (outras universidades ou órgãos do mesmo setor). Sem a utilização de benchmarks externos, a nota zero se justifica plenamente.
- 
- 
- Quesito C: Os resultados alcançados no exercício são comparados com os de outros exercícios.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
-



- Pontuação: 3 - Muito Bom

- 

- Fundamentação: O relatório de gestão da UNILA demonstra aderência exemplar ao quesito 'Os resultados alcançados no exercício são comparados com os de outros exercícios'. Há inúmeras menções explícitas a comparações com o 'exercício anterior' e 'ano anterior', muitas vezes acompanhadas de dados quantitativos e percentuais de variação. Títulos como '3.7.5 Indicadores, Resultados e Comparação com Exercício Anterior' e a presença de 'série histórica' e 'evolução' em gráficos e quadros, como a evolução da dotação atualizada e do número de diplomados, comprovam o esforço em apresentar dados em perspectiva temporal. A UNILA compara diversos aspectos, desde dotação orçamentária e caixa até folha de pagamento, indicadores de redes sociais, vendas, vagas preenchidas, depreciação, receitas e transferências financeiras, oferecendo uma visão abrangente da evolução de seus resultados.

- 

- Avaliação da AUDIN

- 

- Pontuação: 3 - Muito Bom

- 

- Fundamentação: As comparações temporais estão fortemente presentes na prestação de contas. É possível verificar, ao longo de todo o documento e em diversos momentos, o contraste direto dos resultados alcançados no exercício atual com os resultados de anos anteriores. O quesito encontra-se perfeitamente suprido, acompanhando o conceito de excelência (3) apontado pela IA.

- 

- 

- Quesito D: Os custos e os recursos alocados são comparados com os de outros exercícios.

-

- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: O relatório demonstra um atendimento muito bom ao quesito D do Princípio 7. Há comparações explícitas e quantificadas de diversos tipos de recursos e custos com exercícios anteriores. Trechos como 'Em comparação ao exercício anterior, a Dotação Atualizada registrou um aumento de 17,66%', 'significativamente a folha em comparação ao ano anterior', 'a depreciação acumulada por conta contábil, com comparação em relação ao exercício anterior', 'a Receita Orçamentária reduziu 84,58% Em comparação ao ano anterior', e 'As Transferências Financeiras Recebidas aumentaram 13,87% em relação ao exercício anterior' são exemplos claros. Essas informações permitem acompanhar a evolução da alocação de recursos e custos ao longo do tempo, evidenciando a coerência e comparabilidade exigidas.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: De forma muito semelhante ao cenário do quesito anterior, as comparações financeiras relativas aos custos e recursos alocados estão fortemente presentes. A evolução ou oscilação desses montantes em relação aos exercícios passados é verificada em diversos momentos do texto, demonstrando a transparência e a comparabilidade da gestão. A AUDIN ratifica a pontuação 3.
- 
- 
- PRINCÍPIO 8: Clareza

- 
- Quesito A: O relatório possui uma estrutura clara e objetiva.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: O relatório da UNILA demonstra uma estrutura altamente organizada e objetiva. A utilização consistente de numerações detalhadas para seções e subseções, como evidenciado nos trechos (ex: '3.1.3 Infraestrutura', '3.1.3.1.1 Objetivos Estratégicos no Exercício de 2025'), facilita a navegação e a compreensão da hierarquia das informações. A explícita vinculação das ações e resultados aos 'Objetivos Estratégicos' do PDI (Plano de Desenvolvimento Institucional) e do Plano de Gestão, assim como a organização por unidades administrativas (PROAGI, SECOM, PROGRAD, etc.), estabelecem um alinhamento lógico e uma narrativa clara. Essa abordagem sistemática e bem definida contribui significativamente para que o relatório seja facilmente compreensível, permitindo ao leitor identificar os diferentes temas e níveis de detalhe com clareza, o que satisfaz plenamente o quesito de estrutura clara e objetiva.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Quesito considerado plenamente atendido. No que tange à estrutura, verifica-se um documento bem organizado e objetivo. É possível compreender de forma muito clara os temas abordados, bem como as suas respectivas vinculações aos objetivos estratégicos da instituição. A AUDIN concorda

integralmente com a análise e com a pontuação máxima (3) atribuída pela inteligência artificial.

- 
- 
- Quesito B: As informações são apresentadas de forma simples e objetiva.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 1 - Razoável
- 
- Fundamentação: O relatório afirma utilizar linguagem simples e ilustrações para suas contribuições. Contudo, os trechos fornecidos demonstram uma repetição excessiva do termo 'objetivo' e suas variações ao longo do texto, o que pode tornar a leitura densa e menos fluida. A constante enumeração de objetivos estratégicos e seu alinhamento a múltiplos planos, como o PDI (2025-2029) e o Plano de Gestão (2023-2027), embora forneça estrutura, compromete a objetividade e a simplicidade geral da apresentação. A proliferação de referências a diferentes horizontes temporais e o foco em listagens, ao invés de uma narrativa mais concisa e integrada, dificultam a rápida compreensão dos problemas enfrentados e dos resultados alcançados no exercício. Para alcançar um nível melhor, a UNILA deveria focar mais na síntese e na eliminação de redundâncias, garantindo que a informação seja não apenas organizada, mas também fácil de absorver pelo leitor.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
-

- Fundamentação: Em reavaliação deste quesito, a AUDIN decide elevar a nota para o patamar máximo (3). Constata-se que as informações contidas no Relatório Integrado de Gestão são apresentadas de maneira simples, direta e objetiva. Diferentemente do apontamento anterior, que interpretou a reiteração de termos estratégicos como um obstáculo à fluidez, entendese que essa padronização terminológica é um recurso adequado e necessário para manter a clareza do alinhamento com o Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI). O documento consegue transmitir sua mensagem sem excessos ou complexidades desnecessárias, garantindo a plena compreensão das ações reportadas e cumprindo integralmente a exigência de objetividade.
- 
- 
- Quesito C: A sequência de informações é logicamente adequada e alinhada com a estrutura do RI.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 2 - Bom
- 
- Fundamentação: O Relatório de Gestão da UNILA demonstra a utilização de uma estrutura hierárquica clara, com seções e subseções numeradas e títulos descritivos, como '3.1.2 Ações de Administração, Gestão e Infraestrutura no Exercício de 2025 em Alinhamento ao PDI (2025-2029)'. A menção explícita de alinhamento ao PDI nos títulos indica uma preocupação em vincular as informações aos objetivos estratégicos da instituição. Além disso, expressões como 'Na sequência apresentamos...' sugerem um esforço interno para organizar o fluxo de informações. Contudo, a frequência e a ampla dispersão dos termos 'infraestrutura' e 'estrutura' em contextos muito diversos, desde o cabeamento físico e reestruturações administrativas até a estrutura curricular e objetivos de inovação, podem fragmentar a compreensão global desses temas.

Embora haja uma estrutura, a apresentação de um mesmo tópico de forma tão difusa em diferentes seções pode comprometer a sequência lógica plenamente adequada para o leitor, indicando um bom, mas não ótimo, atendimento ao quesito.

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 2 - Bom
- 
- Fundamentação: A AUDIN corrobora as fragilidades apontadas. Nota-se uma certa dissonância entre a lógica de encadeamento das informações e a estrutura global do relatório. Há uma necessidade real de alinhar melhor a compreensão e a disposição estrutural de certos tópicos, uma vez que acabam sendo trabalhados e retomados em múltiplos momentos do texto, quebrando a fluidez da leitura. Mantém-se a pontuação no patamar 2.
- 
- 
- Quesito D: Há instrumentos visuais e links bem posicionados, claros e de fácil compreensão.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 2 - Bom
- 
- Fundamentação: Os trechos do relatório da UNILA demonstram uma utilização consistente e abrangente de instrumentos visuais e links. Há inúmeras menções a gráficos numerados (ex: Gráfico 1, 6, 8, 17, 18, 19, 21, 22, 23, 24, 26, 27), registros fotográficos e referências a produções audiovisuais, indicando um forte investimento

em comunicação visual. A linguagem empregada para introduzir esses elementos ("No gráfico a seguir é possível visualizar", "A seguir, apresentam-se alguns registros fotográficos") sugere clareza na sua apresentação. Além disso, são identificados diversos links explícitos ("Neste link, é possível a visualização...", "por meio do seguinte link", "na página eletrônica da AUDIN") que direcionam o leitor para informações adicionais ou atualizadas, o que aponta para um bom posicionamento e facilidade de acesso. A clareza do propósito dos links é evidente. Embora não seja possível avaliar a qualidade visual de cada gráfico ou o posicionamento exato de todos os links apenas pelos trechos, a abundância de evidências para o uso de tais recursos e a forma como são referenciados indicam um bom atendimento ao quesito.

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Os recursos e instrumentos visuais, bem como a utilização de links, estão efetivamente presentes no corpo do documento e possuem uma visualização bastante facilitada e clara. Entendendo que o esforço visual da instituição atende satisfatoriamente à premissa do quesito, eleva-se a avaliação para o grau máximo (3).
- 
- 
- PRINCÍPIO 9: Tempestividade
- 
- Quesito A: Os setores envolvidos providenciam as informações em tempo hábil à elaboração do relatório de gestão.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)

- 
- Pontuação: 1 - Razoável
- 
- Fundamentação: O relatório de gestão apresenta evidências claras de que setores internos não providenciam informações em tempo hábil para a sua elaboração. Há menções explícitas de que o inventário de bens móveis e intangíveis não foi entregue no prazo, com justificativas de ajustes no sistema e entrega de dados de 2025 em 2026. Além disso, foi constatada a comprovação de suprimento de fundos fora do prazo fixado e a necessidade de providências para garantir o envio tempestivo de processos ao almoxarifado, visando evitar informações não confiáveis para relatórios gerenciais. Embora o próprio relatório demonstre transparência ao apontar essas deficiências e respectivas justificativas, a ocorrência de informações cruciais não disponibilizadas nos prazos necessários indica um atendimento razoável ao quesito de tempestividade por parte dos setores envolvidos, pois existem falhas que comprometem a agilidade na consolidação das informações para o relatório.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Em reavaliação deste quesito, a AUDIN decide elevar a pontuação para o patamar de excelência (3). Embora a avaliação preliminar tenha focado em apontamentos de atrasos específicos descritos no relatório (como questões pontuais de inventário e suprimento de fundos), a análise integral do documento evidencia que essas foram exceções tratadas de forma transparente pela gestão. Em um cenário macro, dada a complexidade e o volume de informações exigidas para a prestação de contas da universidade, constata-se que a imensa maioria dos setores e macrounidades conseguiu prover seus dados de forma tempestiva à equipe que consolidou o relatório. O fluxo intersetorial atendeu satisfatoriamente aos prazos



essenciais, justificando o cumprimento pleno do quesito.

- 
- 
- Quesito B: A equipe que elabora o relatório recebe as informações em tempo hábil à elaboração do relatório.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 1 - Razoável
- 
- Fundamentação: A avaliação do quesito B, sobre a tempestividade no recebimento de informações pela equipe elaboradora do relatório, revela fragilidades. O relatório aponta expressamente que algumas informações 'permanecem pendentes de recebimento e foram encaminhados para cobrança'. Há também a menção de que o 'inventário de bens móveis e intangíveis não foi entregue no prazo', impossibilitando o registro e sendo justificado por 'necessidade de ajustes no sistema'. Adicionalmente, é registrada a 'Restrição 708 Comprovação do suprimento de fundos fora do prazo fixado'. Embora haja menções a controle de prazos e otimização do tempo em outras atividades, e uma diretriz PDI para 'Aprimorar o fluxo das informações da gestão para as equipes', os problemas concretos de recebimento intempestivo de dados críticos indicam que a equipe enfrentou desafios significativos para obter informações em tempo hábil. Isso compromete, em parte, a aderência ao princípio de tempestividade.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
-

- Fundamentação: Em reavaliação deste quesito, a AUDIN decide elevar a pontuação para a nota máxima (3). Embora a análise preliminar tenha se apegado a registros de intempestividade na entrega de dados específicos por alguns setores, a avaliação definitiva considera que o volume principal e crítico das informações institucionais chegou à equipe consolidadora em tempo adequado. As exceções apontadas no texto demonstram transparência da gestão, mas não configuram um comprometimento sistêmico do fluxo de elaboração. O fato de o documento ter sido estruturado, concatenado e concluído com alta densidade e abrangência comprova que a equipe responsável dispôs das informações necessárias em tempo hábil, atestando a eficácia do processo e o cumprimento pleno da diretriz.
- 
- 
- Quesito C: O escopo proposto para o relatório de gestão contribui para a tempestividade em sua elaboração.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 0 - Insuficiente
- 
- Fundamentação: O escopo do relatório de gestão, conforme evidenciado pelos trechos, aborda de forma detalhada uma vasta gama de 'elaborações' e seus 'prazos' associados. No entanto, o próprio relatório frequentemente relata falhas no cumprimento desses prazos em diversas áreas (e.g., entrega de inventários, comprovação de suprimentos de fundos, prorrogações). Ao propor um escopo que exige o monitoramento e a descrição minuciosa de atividades que demonstram problemas crônicos de tempestividade, a coleta, consolidação e análise das informações para o Relatório de Gestão tornam-se intrinsecamente complexas e suscetíveis a atrasos. Portanto, o escopo adotado, ao invés de contribuir, tende a dificultar a tempestividade na elaboração do próprio relatório.

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 2 - Bom
- 
- Fundamentação: A eficiência e os limites do escopo comprovam-se, paradoxalmente, a partir da própria dificuldade das áreas em atender de forma tempestiva à coleta de informações, dada a complexidade estrutural em que os dados chegam e são organizados. Ainda assim, a AUDIN discorda da nota zero (insuficiência total) da IA, pois considera-se que o dimensionamento do escopo proposto seja, pelo menos, mediano ou aceitável para o porte da instituição, o que justifica elevar a pontuação para 2.
- 
- 
- Quesito D: A compreensão das informações demandadas para o relatório ocorre de modo fácil e rápido.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 1 - Razoável
- 
- Fundamentação: A análise dos trechos evidencia a abrangência do relatório em tratar as 'demandas' em diversos setores e ações institucionais. No entanto, a apresentação das informações em múltiplos fragmentos desconexos e a repetição excessiva do termo sem um contexto narrativo coeso dificultam significativamente a compreensão rápida e fácil do conteúdo. O leitor precisa realizar um esforço considerável para correlacionar os pontos e apreender o escopo e as implicações de cada demanda

mencionada. Isso compromete a agilidade na absorção do conteúdo, não atendendo plenamente à premissa de que a compreensão das informações ocorra de modo fácil e rápido, mesmo que as informações estejam formalmente presentes.

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom
- 
- Fundamentação: Em reavaliação deste quesito, a AUDIN decide elevar a nota para o patamar máximo (3). Ao contrário da análise preliminar, que sugeriu certa dificuldade na absorção rápida do conteúdo devido a uma suposta fragmentação, a leitura definitiva do documento atesta que as informações são apresentadas de maneira coesa e acessível. A estruturação temática adotada pela instituição permite que os órgãos de controle e a sociedade compreendam facilmente o escopo, o contexto e os resultados das demandas relatadas. O esforço de organização metodológica e a clareza da narrativa garantem que a apreensão dos dados ocorra de modo ágil e prático, cumprindo integralmente a exigência do normativo.
- 
- 
- PRINCÍPIO 10: Transparência
- 
- Quesito A: A informação contida no relatório é compreensível para o público em geral.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom

- 
- Fundamentação: O relatório demonstra um forte e explícito compromisso com a compreensibilidade para o público em geral. Trechos como "documento apresenta, em linguagem simples e ilustrada, as contribuições e os" e a intenção de "traduzir conhecimento numa linguagem popular e facilitada" são evidências diretas de que a UNILA se preocupou em tornar suas informações acessíveis. A busca por "proximidade com o público em geral" e o objetivo de tornar o legado de Oscar Niemeyer "de forma acessível" reforçam essa abordagem. Embora existam referências a normativos e órgãos técnicos, o foco na comunicação clara e facilitada para uma audiência ampla é consistentemente articulado, indicando um esforço louvável para que o conteúdo seja digerível por leigos.

- 
- Avaliação da AUDIN

- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom

- 
- Fundamentação: Quesito considerado plenamente atendido. Pode-se inferir, pela leitura geral do documento, que a informação se apresenta de forma compreensível e bem direcionada para o público em geral, cumprindo com o seu papel de transparência social. A AUDIN acompanha integralmente a fundamentação e a pontuação máxima (3) sugerida pela inteligência artificial.

- 
- 
- Quesito B: A forma de apresentar as informações mostra-se adequada ao público em geral.

- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)

-

- Pontuação: 1 - Razoável

- 

- Fundamentação: O relatório destaca os esforços da UNILA em comunicação, incluindo iniciativas direcionadas a diversos públicos, a oferta de conteúdo bilíngue e o uso de comunicação visual para aumentar a proximidade com o público em geral. Isso evidencia um compromisso com a transparência e o engajamento. No entanto, as frequentes menções a normas contábeis altamente especializadas, como NBC TSP, MCASP e SIAFI, nas seções de gestão e prestação de contas, sugerem que a forma de apresentação do relatório em si mantém um caráter predominantemente técnico. Embora essas referências sejam cruciais para a conformidade, elas tornam partes significativas do documento de difícil compreensão para um público não especializado. Portanto, apesar das ações de comunicação institucional amplas, a adequação do relatório como um todo para o público em geral é limitada pela sua tecnicidade.

- 

- Avaliação da AUDIN

- 

- Pontuação: 3 - Muito Bom

- 

- Fundamentação: Em reavaliação deste quesito, a AUDIN decide elevar a nota para o patamar de excelência (3). A análise definitiva conclui que a forma de apresentação adotada pela instituição é plenamente adequada ao público em geral. Embora a prestação de contas exija, por força normativa, a inclusão de terminologias contábeis, orçamentárias e financeiras específicas (como menções ao SIAFI e normas técnicas), o relatório utiliza eficientes recursos visuais e um projeto de comunicação que conseguem traduzir e aproximar essa densidade técnica do cidadão comum. Entendese que a presença de jargões técnicos é uma contingência legal, e não uma barreira, visto que a roupagem geral do documento cumpre com excelência o seu papel de transparência social.

- 
- 
- Quesito C: O relatório indica o porquê de as informações apresentadas terem sido as escolhidas para constar no documento.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 1 - Razoável
- 
- Fundamentação: O relatório apresenta diversas menções a 'critérios' e 'justificativas' em relação às atividades operacionais da UNILA, como seleção de docentes, aplicação de políticas contábeis e processos de produção de conteúdo. No entanto, esses elementos se referem ao 'porquê' das ações internas da universidade, e não explicitamente ao 'porquê' da escolha das informações para constar no próprio Relatório de Gestão. Há uma menção genérica sobre normas que 'dispõem sobre a obrigatoriedade, o conteúdo e a forma de apresentação do Relatório de Gestão', o que indica um direcionamento regulatório para a inclusão de certas informações. Contudo, essa indicação é ampla e não detalha os critérios específicos ou a lógica da gestão para selecionar os dados, resultados e narrativas particulares apresentados no documento. Faltam explicações claras sobre a relevância ou o propósito de cada tipo de informação escolhida.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 1 - Razoável
- 
- Fundamentação: A AUDIN corrobora a análise da inteligência artificial de que o

questo não foi satisfatoriamente atendido. Observa-se a falta de uma exposição clara, objetiva e estruturada sobre os critérios adotados pela gestão para justificar o porquê de aquelas informações específicas terem sido selecionadas para compor o escopo do documento. Diante dessa lacuna metodológica, a nota 1 é mantida.

- 
- 
- Quesito D: O relatório é facilmente encontrado e foi devidamente divulgado interna e externamente.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Olhama)
- 
- Pontuação: 1 - Razoável
- 
- Fundamentação: O relatório contém diversas menções ao compromisso da UNILA com a transparência, o acesso à informação e a utilização de seu portal institucional para divulgação. Ele próprio se apresenta como um instrumento de transparência. No entanto, os trechos fornecidos não trazem evidências explícitas e diretas de que este Relatório de Gestão específico tenha sido "facilmente encontrado" e "devidamente divulgado interna e externamente". As múltiplas referências a "publicação" e "divulgação" geralmente se referem a outros documentos (editais, planos, resoluções, etc.) ou atividades específicas, e não à publicidade do próprio relatório. A ausência de uma declaração clara sobre a disseminação deste relatório impede uma pontuação mais elevada, apesar do evidente foco geral da UNILA em transparência.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Muito Bom





- 
- 
- 
- 
- 
- 
- APÊNDICE B: Exame de Elementos de Conteúdo com Suporte de IA e Validação Definitiva da AUDIN
- 
- 
- CAPÍTULO 1: 1. Mensagem do dirigente máximo da unidade
- 
- Elemento 1: Apresentação, em forma de tabelas e gráficos, dos principais resultados alcançados, incluindo aqueles que indiquem o grau de alcance das metas fixadas nos planos da organização, considerando os objetivos estratégicos e de curto prazo, bem como as prioridades da gestão [UPC em números], que estão mais bem detalhados no corpo do relatório.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)
- 
- Pontuação: 3 - Consta de modo satisfatório
- 
- Fundamentação: A análise dos trechos do Relatório de Gestão da UNILA revela a presença satisfatória de todos os elementos obrigatórios especificados. Há uma clara e abundante apresentação dos principais resultados alcançados, utilizando extensivamente tabelas e gráficos para ilustrar dados financeiros, operacionais,

acadêmicos e de desempenho. O grau de alcance das metas é explicitamente abordado, com menções a metas cumpridas, superadas ou que ficaram abaixo do esperado, e há referências a objetivos estratégicos e de curto prazo. As prioridades da gestão são destacadas e quantificadas por meio de uma vasta gama de números (valores monetários, percentuais, contagens), evidenciando a materialização das ações. A estrutura do relatório, com diversas seções detalhadas e referências a páginas, sugere que as informações apresentadas na mensagem do dirigente máximo seriam sumárias, com a integralidade dos dados e análises mais aprofundadas disponíveis no corpo do documento, conforme esperado pelo elemento.

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Consta de modo satisfatório
- 
- Fundamentação: Os elementos e requisitos necessários para este quesito encontram-se presentes de forma satisfatória no documento. A AUDIN concorda integralmente com a análise realizada pela inteligência artificial, ratificando a pontuação máxima (3).
- 
- 
- Elemento 2: A mensagem do dirigente deve conter o reconhecimento de sua responsabilidade por assegurar a integridade (fidedignidade, precisão e completude) do relatório de gestão, ou deve conter as ressalvas quanto a esse aspecto e as medidas adotadas para a correção dos problemas.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)
- 
- Pontuação: 0 - Item faltando no RIG

- 
- Fundamentação: A análise dos trechos do Relatório de Gestão da UNILA não revela a presença do reconhecimento explícito do dirigente máximo da unidade quanto à sua responsabilidade por assegurar a integridade (fidedignidade, precisão e completude) do relatório de gestão. Embora haja diversas menções a 'integridade' e 'responsabilidade' nos trechos fornecidos, estas se referem a conceitos mais amplos, como a integridade institucional, a formação de comitês de governança e integridade, ou responsabilidades de setores específicos. A frase 'Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração' é genérica e não vincula diretamente o dirigente à garantia da fidedignidade, precisão e completude do relatório de gestão como um todo, não atendendo ao nível de especificidade requerido pelo elemento. Desta forma, o conteúdo obrigatório está ausente no relatório.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 2 - Consta, mas de modo medianamente satisfatório Fundamentação: Em reavaliação deste elemento, a AUDIN decide elevar a nota para 2 (Consta, mas de modo medianamente satisfatório). Embora falte uma transcrição literal e exata dos termos normativos na declaração da dirigente máxima, a análise do documento revela que a assunção de responsabilidade está materialmente presente. As expressões utilizadas no texto, que atestam a ciência das responsabilidades institucionais e profissionais da gestão, demonstram de forma aceitável o compromisso com a integridade das informações prestadas. Entende-se que a essência da norma foi atendida de maneira adequada, reconhecendo-se a admissão de responsabilidade assumida, ainda que exista margem para um aprimoramento na clareza formal e direta da declaração em ciclos futuros.
- 
- 
- CAPÍTULO 2: 2. Visão geral organizacional e ambiente externo

- 
- Elemento 3: Identificação da UPC e declaração da sua missão e visão.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)
- 
- Pontuação: 1 - Consta, mas insatisfatório
- 
- Fundamentação: O relatório de gestão da UNILA, ao abordar o elemento 3, identifica a Unidade Prestadora de Contas, a própria UNILA, de forma satisfatória, com menções claras e consistentes ao longo do documento. A declaração da sua missão institucional também é considerada satisfatória, sendo reiterada em diversos trechos que enfatizam o compromisso da UNILA com a integração regional latino-americana e caribenha, a formação de recursos humanos qualificados e o papel transformador da extensão universitária. No entanto, o relatório não apresenta uma declaração explícita e formal da visão institucional da UNILA, ou seja, o seu estado futuro desejado ou a aspiração de longo prazo para a organização. A ausência desse componente essencial impede que o elemento seja classificado como satisfatório, justificando a pontuação de 1.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 2 - Consta, mas de modo medianamente satisfatório
- 
- Fundamentação: A informação exigida consta parcialmente no documento. Observa-se que o leitor necessita realizar um esforço interpretativo para inferir a declaração da missão e da visão institucional da unidade. Apesar da ausência de uma exposição mais explícita e direta, a AUDIN entende que os conceitos não foram omitidos em sua totalidade, justificando a elevação da nota atribuída pela inteligência artificial de 1 para

2.

- 
- 
- Elemento 4: Principais normas direcionadoras de sua atuação, com links de acesso respectivos.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)
- 
- Pontuação: 1 - Consta, mas insatisfatório
- 
- Fundamentação: O relatório da UNILA demonstra uma extensa menção a diversas normativas e legislações que direcionam sua atuação, tanto internas (Instruções Normativas, Resoluções) quanto externas (legislação federal, NBCTSP, Instrução Normativa TCU nº 84/2020, Portaria Normativa AGU nº 68/2022). Há um bom detalhamento e reconhecimento das principais normas que balizam a instituição. Contudo, o elemento obrigatório requer explicitamente a inclusão dos 'links de acesso respectivos'. Embora o texto utilize frases como 'por meio do seguinte link' ou 'Neste link', os URLs correspondentes não são apresentados nos trechos fornecidos. Essa ausência inviabiliza o acesso direto às normas mencionadas, falhando em um requisito crucial do elemento. A mera menção de que os links existem ou podem ser encontrados sem fornecê-los torna o item insatisfatório para a finalidade de transparência e acesso à informação.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 2 - Consta, mas de modo medianamente satisfatório
-

- Fundamentação: Em reavaliação deste elemento, a AUDIN decide elevar a pontuação para a nota 2 (Consta, mas de modo medianamente satisfatório). Embora a análise preliminar tenha apontado a ausência de URLs textuais e literais grafadas no documento, a verificação definitiva atesta que o relatório apresenta um arcabouço normativo robusto, listando exaustivamente as legislações, portarias e resoluções que balizam a atuação da universidade. O uso de expressões que remetem a hiperlinks embutidos (como "Neste link" ou "por meio do seguinte link") no formato digital do documento atende, de maneira mediana, ao propósito de direcionar o usuário à fonte da informação. Entende-se que a exigência foi parcialmente suprida, restando como oportunidade de melhoria apenas a exposição mais direta ou visual desses endereços eletrônicos nos próximos ciclos.
- 
- 
- Elemento 5: Organograma da estrutura organizacional, incluindo as estruturas de governança (conselhos ou comitês de governança, entre outros).
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)
- 
- Pontuação: 3 - Consta de modo satisfatório
- 
- Fundamentação: O relatório da UNILA demonstra satisfatoriamente a presença do elemento 5. Há uma clara menção à existência do organograma da Universidade, indicando inclusive que ele pode ser acessado, o que cumpre a exigência de identificação da estrutura organizacional. Além disso, o documento é rico em referências às estruturas de governança, listando e descrevendo diversos conselhos e comitês, como o Conselho Superior, o Comitê de Governança, Riscos, Integridade e Controle (CGRIC), e o Conselho Universitário (CONSUN). A alusão à 'figura 03' para instâncias de governança sugere uma representação visual dessas estruturas, e a informação sobre a inclusão formal do DED no organograma reforça a atualidade e a

pertinência das informações apresentadas. Todos os requisitos foram atendidos de forma clara.

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Consta de modo satisfatório
- 
- Fundamentação: Foi possível constatar a presença do organograma e das respectivas estruturas de governança de forma clara no documento. O quesito foi plenamente atendido. A AUDIN concorda com a análise e ratifica a pontuação máxima (3) atribuída pela inteligência artificial.
- 
- 
- Elemento 6: Apresentação do modelo de negócios da UPC, abrangendo insumos, atividades, produtos, impactos, valor gerado e seus destinatários e diagrama de cadeia de valor, visando proporcionar compreensão abrangente da visão geral organizacional.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)
- 
- Pontuação: 2 - Consta, medianamente satisfatório
- 
- Fundamentação: O RIG da UNILA aborda o "modelo de negócios" ao se referir ao seu "modelo de gestão e governança". A documentação apresenta insumos (peças de reposição, reagentes, materiais de consumo), produtos (da AUDIN, comunicação, extensionistas) e impactos (sociais, duradouros, estratégicos) de forma satisfatória, com exemplos claros. A existência da "cadeia de valor da UNILA" é mencionada,



demonstrando a consciência do conceito. Contudo, o relatório não apresenta um "diagrama de cadeia de valor", que é um componente explícito da exigência. Além disso, a descrição do "valor gerado e seus destinatários" não é detalhada de forma abrangente e explícita no contexto do modelo de negócios, sendo mais inferida pelos "impactos sociais" e menções genéricas a beneficiários. A ausência do diagrama e a descrição limitada do valor gerado e seus destinatários comprometem a compreensão abrangente da visão organizacional, impedindo uma avaliação "satisfatória".

- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 2 - Consta, mas de modo medianamente satisfatório
- 
- Fundamentação: A AUDIN observa que o relatório explora o conceito associado ao modelo de negócios, porém, falha ao omitir o diagrama da cadeia de valor, que seria a peça principal e explícita exigida pelo normativo. Diante dessa apresentação parcial, concorda-se com a análise e mantém-se a pontuação 2 atribuída pela inteligência artificial.
- 
- 
- Elemento 7: Se for o caso, a relação de políticas e programas de governo/ações orçamentárias, bem como de programas do Plano Plurianual, de outros planos nacionais, setoriais e transversais de governo nos quais atua, com seus respectivos objetivos e metas.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)
- 
- Pontuação: 3 - Consta de modo satisfatório

- 
- Fundamentação: O relatório apresenta de forma satisfatória a relação de políticas e programas de governo nos quais a UNILA atua. Foram identificadas diversas menções a programas federais cruciais, como o Programa de Gestão de Desempenho (PGD), vinculado ao Decreto nº 11.072/2022, o Programa Institucional de Bolsas de Iniciação à Docência (PIBID) e o Programa Nacional de Formação de Professores da Educação Básica (PARFOR). Além disso, há referências a iniciativas de fomento de agências como CNPq e CAPES, através dos programas de Iniciação Científica e PROEXT-PG. Os Objetivos e Diretrizes do Plano de Desenvolvimento Institucional (PDI), que refletem o Plano Plurianual, são consistentemente citados com suas finalidades. Embora as metas específicas de cada programa governamental não sejam sempre formalmente detalhadas, seus objetivos são frequentemente descritos de maneira clara, contextualizando a atuação da UNILA. A documentação também evidencia o engajamento em políticas transversais, como as de ações afirmativas e internacionalização (Programas ESCALA, PAME), e o respaldo em legislação federal para políticas internas (inovação). O conteúdo é abrangente e demonstra a consciência da instituição sobre sua inserção nas políticas públicas.

- 
- Avaliação da AUDIN

- 
- Pontuação: 3 - Consta de modo satisfatório

- 
- Fundamentação: É possível constatar no documento uma forte menção às políticas públicas, bem como a clara relação da instituição com os planos e programas governamentais nos quais atua. O quesito foi plenamente atendido. A AUDIN concorda com a análise e ratifica a pontuação máxima (3) atribuída pela inteligência artificial.
-

- 
- Elemento 8: Informações sobre contratos de gestão firmados e de que forma são integrados no valor gerado pela unidade.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)
- 
- Pontuação: 2 - Consta, medianamente satisfatório
- 
- Fundamentação: O relatório da UNILA não apresenta informações explícitas sobre 'contratos de gestão' conforme a terminologia específica exigida pelo elemento. O termo não é mencionado diretamente nos trechos relevantes fornecidos. No entanto, o documento compensa essa lacuna ao detalhar extensivamente uma vasta gama de outros acordos formais, como 'acordos de cooperação', 'convênios', 'parcerias' e 'Termos de Execução Descentralizada (TEDs)'. Para esses arranjos, o relatório é bastante claro ao explicar como são integrados no valor gerado pela unidade, abordando contribuições para a missão institucional, o desenvolvimento acadêmico, a internacionalização, a infraestrutura e a integração regional. A ausência da denominação exata 'contratos de gestão', sem uma ressalva ou justificativa para sua não aplicação ou para a equivalência funcional com os outros acordos, impede uma avaliação plenamente satisfatória, mas a abordagem robusta sobre acordos similares e seu impacto justifica uma pontuação intermediária.
- 
- Avaliação da AUDIN
- 
- Pontuação: 3 - Consta de modo satisfatório
- 
- Fundamentação: Embora o termo específico "contrato de gestão" não esteja presente literalmente, é plenamente possível inferir, a partir da leitura do texto, que há muitas

menções e detalhamentos a respeito de instrumentos congêneres e parcerias equivalentes que cumprem esse papel institucional. Dessa forma, a AUDIN entende que a essência do quesito foi atendida de maneira adequada, discordando da penalização imposta pela inteligência artificial e elevando a pontuação para 3.

- 
- 
- Elemento 9: Relação com o ambiente externo e com os destinatários dos bens e serviços produzidos pela organização.
- 
- Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)
- 
- Pontuação: 3 - Consta de modo satisfatório
- 
- Fundamentação: O relatório de gestão da UNILA aborda de forma satisfatória o elemento sobre a relação com o ambiente externo e os destinatários dos bens e serviços. Há diversas menções explícitas ao fortalecimento da relação com a sociedade latino-americana, a região de fronteira trinacional e outros países. O documento detalha parcerias com órgãos externos como MEC, embaixadas, consulados, redes internacionais, Itaipu Binacional, UNOPS e o Ministério da Gestão e Inovação em Serviços Públicos, além de articulações com redes locais. Quanto aos destinatários, são claramente identificados os estudantes (incluindo grupos específicos como indígenas e bolsistas), servidores, a comunidade acadêmica e a sociedade em geral, que se beneficiam dos serviços de ensino, pesquisa, extensão, saúde, bem-estar, transporte e apoio pedagógico, entre outros. A abrangência e a especificidade dos exemplos demonstram um entendimento sólido do papel da organização e de seu público.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório

- **Fundamentação:** Existem fortes evidências no texto sobre a relação da instituição com a comunidade externa e com os destinatários dos seus serviços. Dessa forma, considera-se o quesito plenamente atendido. A AUDIN concorda com a análise e ratifica a pontuação máxima (3) conferida pela inteligência artificial.

#### **Elemento 10: Capital social e participação em outras sociedades, se aplicável.**

##### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 1 - Consta, mas insatisfatório
- **Fundamentação:** Os trechos fornecidos no Relatório de Gestão da UNILA são insatisfatórios para atender ao Elemento 10: Capital social e participação em outras sociedades, se aplicável. Para uma universidade federal, o conceito de 'capital social' no sentido de uma empresa privada não se aplica, mas o relatório deveria explicitar sua natureza patrimonial e financeira como entidade pública, mencionando seu financiamento pela União e seu patrimônio, o que não é feito de forma clara. Em relação à 'participação em outras sociedades', não há uma declaração explícita sobre a existência ou ausência de participações acionárias ou controle em outras entidades. A menção truncada 'controle ou controle conjunto sobre outras entidades, nem tem' é ambígua e não garante o devido esclarecimento. A maioria das ocorrências da palavra 'participação' no texto refere-se a engajamento em eventos, projetos ou com a comunidade, e não à participação societária.

##### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** Não se aplica.
- **Fundamentação:** A AUDIN considera este quesito não aplicável, dadas as características institucionais e a natureza jurídica da UNILA. O conceito de capital social é pertinente precipuamente ao escopo de empresas privadas, não se enquadrando na realidade de uma autarquia ou fundação pública federal. Sendo assim, afasta-se a análise da IA, e não há necessidade de atribuição de pontuação para este item.

### **CAPÍTULO 3: 3. Riscos, oportunidades e perspectivas**

**Elemento 11: Principais riscos identificados que podem afetar a capacidade de a UPC alcançar seus objetivos e como a UPC lida com essas questões.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** O relatório da UNILA apresenta um tratamento satisfatório para o ELEMENTO 11. Evidencia-se a existência e aplicação de um arcabouço sólido de gestão de riscos, incluindo a Política de Gestão de Riscos (Resolução nº 28/2019/CONSUN) e o Plano de Gestão de Riscos 2022-2025 da UNILA. O documento detalha a atuação do Comitê de Governança, Riscos, Integridade e Controle (CGRIC) e a Declaração de Apetite ao Risco, demonstrando clareza sobre a tolerância institucional. São identificados diversos riscos, como os orçamentários, licitatórios, de jubilamento, evasão, financeiros, trabalhistas e cíveis, inclusive com classificação de nível (alto, médio, provável, possível). Mais importante, são descritas as estratégias de tratamento e mitigação, como aprimoramento de controles internos e o monitoramento em sistema. O texto cita a redução de riscos financeiros de alto para médio, indicando a efetividade das ações de gestão. Há menção a outros órgãos, como Corregedoria e Auditoria Interna, atuando no controle.

**Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** A informação exigida encontra-se devidamente presente no documento, restando o item plenamente atendido. A AUDIN concorda com a análise e ratifica a pontuação máxima (3) atribuída pela inteligência artificial.

**Elemento 12: Quais são as principais oportunidades identificadas que podem aumentar a capacidade de a UPC atingir seus objetivos e as respectivas ações para aproveitá-las.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 2 - Consta, medianamente satisfatório
- **Fundamentação:** O relatório apresenta informações sobre diversas ações e conquistas da UNILA que, embora não formalmente identificadas como 'principais

oportunidades' em uma seção dedicada, implicitamente capitalizam sobre elas para atingir objetivos institucionais. Há menções à ampliação de oportunidades de estágio, formação internacional e mobilidade, e à vocação da UNILA que se traduz em oportunidades. Exemplos concretos incluem a assinatura de novos acordos de cooperação internacional, a participação em redes de articulação como o ENLACES com o objetivo de cooperação político-acadêmica e reconhecimento institucional, a contratação de fundações de apoio para gestão eficiente de recursos e a aquisição de infraestrutura própria via suplementação orçamentária para melhorar o clima organizacional. Contudo, a apresentação das oportunidades não é estruturada de forma explícita, exigindo que o leitor as infira a partir das descrições de atividades e resultados, sem uma análise clara de como cada 'oportunidade identificada' contribui para aumentar a capacidade da organização em seus objetivos de forma proativa e estratégica.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Consta, mas de modo medianamente satisfatório
- **Fundamentação:** É possível, por meio de uma análise mais cuidadosa do documento, verificar que há oportunidades elencadas pela gestão. Faz-se necessária, contudo, uma melhor exposição no relatório, de modo a demonstrar com maior clareza a estruturação e o aproveitamento dessas oportunidades. A AUDIN concorda com a análise e mantém a pontuação 2 atribuída pela inteligência artificial.

**Elemento 13: As fontes específicas de riscos e oportunidades, que podem ser internas, externas ou, normalmente, uma combinação das duas.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** O relatório da UNILA demonstra satisfatoriamente a presença do elemento 13. Há menção explícita a 'fatores internos e externos' que se traduzem em 'oportunidades quanto em desafios para a instituição', abrangendo a combinação de fontes. O texto detalha consistentemente fontes específicas de oportunidades, como o 'financiamento externo', 'editais externos', 'parcerias interinstitucionais' e 'editais internos'. Para riscos, são citados 'controles internos e gestão de riscos' focando em

aspectos internos, mas também 'riscos trabalhistas e cíveis' decorrentes de ações judiciais e 'riscos de enfermidades' de interesse ecológico, que claramente possuem fontes externas. A abordagem demonstra a capacidade da UNILA de identificar as origens de seus riscos e oportunidades, sejam elas internas, externas ou uma combinação, atendendo plenamente à exigência.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** O quesito é considerado atendido de modo plenamente satisfatório. A AUDIN concorda com a análise e ratifica a pontuação máxima (3) atribuída pela inteligência artificial.

**Elemento 14: Avaliação, pela UPC, da probabilidade de que o risco ou a oportunidade ocorram e a magnitude de seu efeito, caso isso aconteça, levando em consideração, inclusive, as circunstâncias específicas que levariam à ocorrência do risco ou da oportunidade.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** O RIG da UNILA demonstra satisfatoriamente a presença dos elementos exigidos. Há clara indicação de que a instituição realiza a avaliação de riscos por meio de sua Política e Plano de Gestão de Riscos, além de órgãos como o Comitê de Governança, Riscos, Integridade e Controle (CGRIC). A probabilidade e a magnitude dos efeitos dos riscos são abordadas pela menção a Planilha de Riscos, Mapa de Risco e Matriz de Riscos, instrumentos que intrinsecamente exigem tal análise. Adicionalmente, a Declaração de Appetite ao Risco e a classificação de riscos em níveis (baixos, médios, altos, extremos), com adequação ao perfil conservador, reforçam a avaliação de impacto. Por fim, a identificação de Eventos de Risco e a menção a circunstâncias específicas, como riscos relacionados a matrículas e situações emergenciais, comprovam a consideração das condições que levariam à ocorrência dos riscos.

#### **Avaliação da AUDIN**



- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** É perfeitamente possível identificar os elementos exigidos no documento, restando demonstrada com clareza a probabilidade de materialização dos riscos. A AUDIN concorda com a análise e ratifica a pontuação máxima (3) atribuída pela inteligência artificial.

#### **CAPÍTULO 4: 4. Governança, estratégia e desempenho**

**Elemento 15: Descrição de como a estrutura de governança apoia o cumprimento dos objetivos estratégicos, abordando o relacionamento com a sociedade e as partes interessadas da organização, bem como a consideração de suas necessidades e expectativas na definição da estratégia, a gestão de riscos e a supervisão da gestão.**

##### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 2 - Consta, medianamente satisfatório
- **Fundamentação:** O relatório apresenta de forma satisfatória a descrição de como a estrutura de governança da UNILA apoia o cumprimento dos objetivos estratégicos, evidenciado pela coordenação da PROAGI para o alcance dos objetivos institucionais e o alinhamento com as diretrizes do PDI. A gestão de riscos é adequadamente abordada, com a clara menção ao Comitê de Governança, Riscos, Integridade e Controle (CGRIC) e a implantação de processos de gestão de riscos. A supervisão da gestão também é razoavelmente detalhada, indicando que as instâncias de governança são responsáveis pela supervisão e controle de atividades, incluindo a supervisão de correção. No entanto, a descrição do relacionamento da estrutura de governança com a sociedade e as partes interessadas da organização, bem como a consideração de suas necessidades e expectativas na definição da estratégia, é superficial. Apesar de mencionar 'escuta ativa' e 'governança democrática', falta um detalhamento claro dos mecanismos de engajamento externo e de como suas perspectivas são sistematicamente incorporadas à estratégia.

##### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Consta, mas de modo medianamente satisfatório
- **Fundamentação:** O atendimento a este quesito é considerado parcialmente

satisfatório. A AUDIN observa que, pela leitura do documento, não se percebe uma demonstração clara e robusta de uma real integração da estrutura de governança com a sociedade e demais partes interessadas (*stakeholders*). Diante dessa lacuna, concorda-se com a análise e mantém-se a pontuação 2 atribuída pela inteligência artificial.

**Elemento 16: Objetivos estratégicos, responsáveis, indicadores de desempenho, com as metas pactuadas para o período e seu desdobramento anual, bem como sua vinculação ao Plano Plurianual, aos planos nacionais e setoriais do governo e dos órgãos de governança superior, indicando os resultados já alcançados, comparando-os com as metas e os objetivos pactuados.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 2 - Consta, medianamente satisfatório
- **Fundamentação:** O Relatório da UNILA apresenta adequadamente os objetivos estratégicos, indicadores de desempenho, as metas pactuadas (com desdobramentos anuais implícitos em alguns casos), os resultados alcançados e as comparações com as metas estabelecidas. Há evidências claras de monitoramento e avaliação de performance. Contudo, o relatório não demonstra de forma explícita a vinculação dos objetivos e metas ao Plano Plurianual, aos planos nacionais e setoriais do governo, nem aos órgãos de governança superior, conforme requerido. Além disso, a especificação dos 'responsáveis pelos objetivos e metas é genérica, sem o detalhamento necessário. A ausência desses elementos essenciais compromete a completude do panorama estratégico e de governança.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Consta, mas de modo medianamente satisfatório
- **Fundamentação:** A AUDIN constata que, embora os mecanismos de mensuração e acompanhamento de metas estejam presentes no documento, é claramente ausente a vinculação explícita desses objetivos aos planos governamentais superiores (como o Plano Plurianual e outros planos nacionais e setoriais). Em virtude dessa lacuna, concorda-se com a análise e mantém-se a pontuação 2 atribuída pela inteligência artificial.

**Elemento 17: Planos de curto prazo da organização com a indicação dos objetivos anuais, das medidas, iniciativas, projetos e programas necessários ao seu alcance, dos prazos, dos responsáveis, das metas para o período a que se refere o relatório de gestão, e os resultados alcançados comparando-os com as metas e os objetivos pactuados.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 1 - Consta, mas insatisfatório
- **Fundamentação:** O relatório da UNILA apresenta referências a ações e projetos no curto prazo, especialmente para o ano de 2025, como a execução de projetos e a menção a planos anuais como o Plano de Contratações Anual (PCA) e planos de trabalho. No entanto, o texto falha em detalhar os elementos obrigatórios de forma consistente. Não são apresentados objetivos anuais claros e específicos da organização, nem as medidas detalhadas para seu alcance, responsabilidades designadas, metas quantificáveis para o período do relatório de gestão, e, crucialmente, a comparação dos resultados alcançados com as metas e objetivos pactuados para o curto prazo. As menções a 'curto prazo' muitas vezes se referem a classificações contábeis ou atividades pontuais, não a um plano estratégico anual completo com indicadores de desempenho e avaliação. Há indícios de planejamento, mas a substância necessária para a avaliação do elemento 17 está ausente ou é excessivamente genérica.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Consta, mas de modo medianamente satisfatório
- **Fundamentação:** Em reavaliação deste elemento, a AUDIN decide elevar a pontuação para a nota 2 (Consta, mas de modo medianamente satisfatório). Embora o relatório não consolide todas as informações exigidas em uma única matriz estruturada sob a nomenclatura de "plano de curto prazo", a análise global do documento revela que os elementos essenciais estão materialmente presente de forma descentralizada. A instituição demonstra a execução de seus propósitos anuais por meio da vinculação de ações, projetos e programas aos seus respectivos planos de trabalho e ao Plano de Contratações Anual (PCA). Além disso, observa-se a

apresentação dos resultados alcançados no exercício de 2025 de forma constante ao longo do texto, o que atende parcialmente à exigência normativa. Entende-se que a informação consta de maneira mediana, restando como oportunidade de aprimoramento a sistematização mais explícita dos responsáveis, prazos e a comparação direta com metas anuais pactuadas nos próximos ciclos.

**Elemento 18: Apresentação resumida dos resultados das principais áreas de atuação e/ou de operação/atividades da UPC e dos principais programas, projetos e iniciativas, abrangendo ainda, conforme o caso, a contribuição de autarquias e fundações vinculadas e de empresas controladas, contratos de gestão e SPEs, conforme a materialidade da contribuição dos segmentos na composição do valor gerado pela UPC.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** O relatório da UNILA apresenta uma extensa e detalhada compilação dos resultados das principais áreas de atuação, programas, projetos e iniciativas. Há inúmeras menções explícitas aos resultados alcançados em diversas pró-reitorias, secretarias e programas específicos, como o PROFIEX, o PGD, e os programas de bolsas. A abrangência das áreas, desde ensino e extensão até infraestrutura e gestão de pessoas, é claramente demonstrada. Além disso, o documento detalha a contribuição de fundações de apoio (como a Fundação Araucária e FEESC) e termos de cooperação técnica com empresas e organismos internacionais (UNOPS), indicando um alinhamento com a materialidade das contribuições desses segmentos na geração de valor. A quantidade e especificidade das informações fornecidas indicam que o elemento obrigatório foi satisfatoriamente atendido, com os resultados explicitamente associados aos objetivos e impactos na instituição.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** A AUDIN constata que os resultados das principais áreas de atuação e dos principais programas e projetos aparecem de forma clara e resumida

no relatório, sendo perfeitamente possível conectá-los à noção de geração de valor da instituição. O quesito é considerado plenamente atendido. Dessa forma, concorda-se com a análise e ratifica-se a pontuação máxima (3) atribuída pela inteligência artificial.

**Elemento 19: Medidas adotadas em relação aos indicadores de governança e gestão levantados, a exemplo dos que foram tratados pelo TCU nos Acórdãos 588/2018-Plenário e 2.699/2018-Plenário (ambos da Relatoria do Ministro Bruno Dantas).**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 1 - Consta, mas insatisfatório
- **Fundamentação:** O relatório apresenta uma discussão geral sobre governança, incluindo a estrutura e as iniciativas para seu fortalecimento, como a criação de comitês e a aderência a diretrizes como a IN TCU nº 84/2020. Há menção a diversos indicadores internos da UNILA e à possibilidade de acesso aos indicadores de gestão e desempenho do TCU. Contudo, o elemento obrigatório requer a explicitação de 'medidas adotadas em relação aos indicadores de governança e gestão levantados', e, mais especificamente, 'a exemplo dos que foram tratados pelo TCU nos Acórdãos 588/2018-Plenário e 2.699/2018-Plenário'. Embora haja referências a 'medidas' e 'indicadores', a UNILA não estabelece claramente a conexão entre as ações implementadas e os resultados de indicadores específicos de governança e gestão. Além disso, não há menção ou tratamento explícito das questões abordadas nos Acórdãos do TCU citados como exemplo no elemento, o que configura uma lacuna significativa.

#### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Consta, mas de modo medianamente satisfatório
- **Fundamentação:** Em reavaliação deste elemento, a AUDIN decide elevar a pontuação para a nota 2 (Consta, mas de modo medianamente satisfatório). Embora a análise preliminar tenha apontado a ausência de uma correlação direta e textual com os Acórdãos específicos do TCU citados como exemplo pela norma, a avaliação definitiva constata que o documento reporta, de fato, medidas concretas de governança e gestão. A demonstração do fortalecimento da estrutura de governança, evidenciada pela atuação de comitês, a instituição de políticas e o monitoramento de

indicadores internos, atende parcialmente à essência da exigência normativa. Entendese que a informação consta de maneira mediana, restando como oportunidade de aprimoramento para os próximos ciclos a adoção de um referencial comparativo mais explícito e direto com os levantamentos e métricas padronizados propostos pelos órgãos de controle externo.

**Elemento 20: Principais ações de supervisão, controle e de correição adotadas pela UPC para a garantia da legalidade, legitimidade, economicidade e transparência na aplicação dos recursos públicos.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 2 - Consta, medianamente satisfatório
- **Fundamentação:** O relatório apresenta as ações de supervisão, controle e correição adotadas pela instituição. O documento demonstra o compromisso com a legalidade e a legitimidade, vinculando frequentemente esses princípios às práticas de transparência ativa e passiva. No entanto, o normativo exige também a demonstração explícita de ações voltadas à garantia da "economicidade" na aplicação dos recursos públicos. A análise revela que esse aspecto específico não é explorado ou evidenciado no texto de forma clara ou estruturada, o que configura o atendimento apenas parcial da exigência e justifica a pontuação intermediária.

**Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Consta, mas de modo medianamente satisfatório
- **Fundamentação:** A AUDIN constata que os princípios da legalidade e da legitimidade estão devidamente presentes no documento, sendo expostos e contextualizados, precipuamente, sob a abordagem da transparência. Observa-se, no entanto, que o princípio da economicidade não figura como um elemento efetivamente trabalhado ou demonstrado no relatório. Em virtude do atendimento parcial aos requisitos elencados pelo normativo, concorda-se com a análise e mantém-se a pontuação 2 atribuída pela inteligência artificial.

**CAPÍTULO 5: 5. Informações orçamentárias, financeiras e contábeis**

**Elemento 21: Resumo da situação financeira contábil da UPC (saldos das principais contas e/ou grupos de contas, resultados, receitas e despesas) e da evolução no exercício de referência e em comparação com o último exercício.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** O relatório apresenta de forma satisfatória o resumo da situação financeira e contábil da instituição. O documento detalha os saldos das principais contas e grupos de contas, explicitando as receitas arrecadadas, as despesas executadas e os resultados obtidos no período. Além disso, o relatório demonstra de maneira clara a evolução financeira no exercício de referência por meio da comparação direta com os dados do último exercício. A utilização adequada de tabelas e demonstrações contábeis facilita a compreensão do panorama financeiro da unidade, cumprindo integralmente o requisito normativo de transparência na gestão dos recursos.

**Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** A informação exigida encontra-se devidamente presente e bem estruturada no documento, contemplando os saldos contábeis, receitas, despesas e a necessária evolução comparativa em relação ao exercício anterior. Sendo assim, o item é considerado atendido de forma plenamente satisfatória. A AUDIN concorda com a análise e ratifica a pontuação máxima (3) atribuída pela inteligência artificial.

**Elemento 22: As contas relativas aos fundos de financiamento devem apresentar informações sobre o patrimônio global e os resultados das operações de crédito realizadas à conta desses recursos em face dos objetivos estabelecidos.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 0 - Não consta
- **Fundamentação:** O relatório não apresenta as informações exigidas sobre as contas relativas aos fundos de financiamento, patrimônio global ou os resultados de operações de crédito. O documento não dedica nenhuma seção, menção ou

tratamento específico a essa temática, o que, em uma leitura estrita de busca por evidências no texto, resulta na ausência do dado.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** Não se aplica
- **Fundamentação:** Com base na análise do Relatório Integrado de Gestão da UNILA, constata-se que não há qualquer menção — nem relevante, nem residual — a patrimônio global e a resultados de operações de crédito de fundos de financiamento. O documento demonstra que a instituição trabalha estritamente com orçamento público, convênios e fomento não reembolsável. Na prática, essa realidade institucional torna a exigência do quesito 22 do TCU não aplicável ao cenário e à natureza das operações financeiras descritas pela Universidade. Por conseguinte, a AUDIN considera o item categoricamente não aplicável, afastando a métrica de pontuação e a penalização apontada pela inteligência artificial.

### **Elemento 23: Principais fatos contábeis, contas ou grupos de contas, saldos e ocorrências relativos à atuação e à situação financeira da UPC no exercício.**

#### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** O relatório de gestão apresenta de maneira clara e detalhada os principais fatos contábeis ocorridos durante o exercício. O documento explora adequadamente os saldos das contas e grupos de contas mais relevantes, evidenciando as ocorrências que impactaram a situação financeira e patrimonial da instituição. A demonstração desses eventos contábeis e de seus reflexos operacionais permite uma compreensão exata e transparente do desempenho da unidade, cumprindo integralmente as exigências do normativo.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** A AUDIN constata que as informações exigidas se encontram devidamente presentes e estruturadas no documento, evidenciando de modo transparente os fatos contábeis e a situação financeira do exercício. O item é



considerado atendido de forma plenamente satisfatória. Dessa forma, concorda-se com a análise e ratifica-se a pontuação máxima (3) atribuída pela inteligência artificial.

#### **Elemento 24: Conclusões de auditorias independentes e/ou dos órgãos de controle público e as medidas adotadas em relação a conclusões ou eventuais apontamentos.**

##### **Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 1 - Consta, mas insatisfatório
- **Fundamentação:** O relatório de gestão faz menções a achados e recomendações no âmbito do controle interno e de auditorias. Contudo, o documento é deficiente ao não apresentar de forma clara e estruturada as conclusões definitivas emanadas por auditorias independentes e/ou pelos órgãos de controle público (como TCU e CGU). Além disso, o texto falha ao não detalhar as medidas corretivas, preventivas ou de melhoria efetivamente adotadas pela instituição em resposta a essas conclusões ou eventuais apontamentos, descumprindo o propósito de demonstrar a tempestividade e a efetividade na resolução de pendências de controle.

##### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Consta, mas de modo medianamente satisfatório
- **Fundamentação:** Em reavaliação deste elemento, a AUDIN decide elevar a pontuação para a nota 2 (Consta, mas de modo medianamente satisfatório). Embora a análise preliminar tenha exigido um detalhamento mais exaustivo e estruturado das manifestações de instâncias externas (como TCU e CGU), a leitura atenta do documento demonstra que a instituição reporta informações válidas sobre achados, recomendações e ações no âmbito do controle. A menção a medidas adotadas em resposta a apontamentos de auditoria demonstra que o tema não foi negligenciado pela gestão, garantindo o atendimento parcial à exigência normativa. Entende-se que o elemento consta de forma mediana, restando como oportunidade de aprimoramento a evidenciação mais clara, direta e segmentada das conclusões emanadas especificamente pelos órgãos de controle externo e de suas respectivas providências nos próximos ciclos.

**Elemento 25: Indicações de locais ou endereços eletrônicos em que demonstrações contábeis e notas explicativas estão publicadas e/ou podem ser acessadas em sua íntegra.**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 0 - Não consta
- **Fundamentação:** O relatório de gestão não apresenta indicações de locais, links ou endereços eletrônicos onde as demonstrações contábeis completas e suas respectivas notas explicativas possam ser acessadas ou consultadas em sua íntegra pelo público. A ausência dessa facilidade de direcionamento descumpre o requisito normativo de garantir o acesso facilitado e a transparência aos dados pormenorizados da instituição.

**Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 2 - Consta, mas de modo medianamente satisfatório
- **Fundamentação:** Em reavaliação deste elemento, a AUDIN decide elevar a pontuação da nota 0 para 2 (Consta, mas de modo medianamente satisfatório). Embora a análise preliminar tenha considerado o item não atendido devido à ausência de links diretos e específicos para a íntegra das demonstrações e notas explicativas, a leitura global do documento demonstra que a instituição fornece apontamentos válidos de onde essas informações estão abrigadas. As menções recorrentes ao portal de transparência da universidade, ao site institucional e aos sistemas estruturantes de controle financeiro (como o SIAFI) consistem em indicações reais dos locais de acesso aos dados. Entende-se que o direcionamento para os canais oficiais atende parcialmente à essência normativa, restando como oportunidade de melhoria para os próximos ciclos a inclusão do endereço eletrônico (URL) direto e exato para os referidos artefatos contábeis.

**Elemento 26: Esclarecimentos acerca da forma como foram tratadas as demonstrações contábeis em caso de a UPC possuir em sua composição mais de uma entidade contábil [...]**

**Avaliação da IA (Motor: Gemini/Ollama)**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** O relatório de gestão atende satisfatoriamente a este elemento ao apresentar as informações contábeis da instituição. Sendo a UNILA caracterizada como uma única entidade contábil no âmbito do Siafi, a apresentação dos dados financeiros e patrimoniais reflete de forma fidedigna essa estrutura unificada. Portanto, os valores contábeis são devidamente tratados e demonstrados de forma consolidada no órgão, cumprindo integralmente a diretriz do normativo para o seu específico enquadramento, não havendo a necessidade de desdobramentos ou individualizações de múltiplas entidades.

### **Avaliação da AUDIN**

- **Pontuação:** 3 - Consta de modo satisfatório
- **Fundamentação:** A AUDIN considera o quesito plenamente atendido. Tendo em vista as características estruturais da instituição, a UNILA é constituída por apenas uma entidade contábil (um único órgão no Siafi). Sendo assim, as demonstrações contábeis e os valores apresentados ao longo do relatório já refletem naturalmente essa consolidação institucional, não se aplicando as exigências de apresentação individualizada ou integração de múltiplas unidades contábeis independentes. Dessa forma, concorda-se com a análise e ratifica-se a pontuação máxima (3) atribuída pela inteligência artificial.



**Foz do Iguaçu - PR Junho  
de 2026**