



Parecer da Auditoria Interna/2024

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 2025



PARECER DE AUDITORIA N.º 01/2025/AUDIN/UNILA

Assunto: Parecer da Auditoria Interna sobre processo de Prestação de Contas Anual da UNILA/ Exercício 2024 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 2024.

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 2024 da UNILA**, utilizando-se da Ferramenta de autoavaliação do Relatório de Gestão na forma de Relato Integrado disponibilizada pelo TCU.

Importante salientar que o exame se restringe aos seus aspectos de conteúdo, excluídos, portanto, aqueles de natureza técnica. Em relação a esses, parte-se da premissa de que a autoridade competente se municiou dos conhecimentos específicos fundamentais para sua adequação às necessidades da Administração, observando os requisitos legalmente impostos.

Assim, o escopo deste Parecer abordou a análise, sob o aspecto formal (estrutura), dos elementos de conteúdo requeridos no Relatório de Gestão 2024, 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.**

O análise da prestação de contas anual da UNILA é realizada conforme os indicadores previstos no Art. 16, da IN CGU n.º 5/2021, a saber:

Art. 16 - O parecer deve expressar opinião geral, com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do PAINT, sobre a adequação dos processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela entidade para fornecer segurança razoável quanto:

- I - à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria;
- II - à conformidade legal dos atos administrativos;
- III - ao processo de elaboração das informações contábeis e financeiras;
- IV - ao atingimento dos objetivos operacionais.

A opinião emitida no presente parecer deve estar em consonância ao **Referencial Técnico de Auditoria Interna Governamental do Poder Executivo Federal**, aprovado pela IN SFC n.º 3, de 9 de junho de 2017. Além disso, o parecer deve ser publicado na página da UNILA juntamente com o relatório de gestão do exercício ao qual se refere (Art. 16, § 3º, e Art. 17, IN CGU n.º 05/2021).

I. Avaliação de “Aderência aos Princípios” e dos “Elementos de Conteúdo” do Relatório de Gestão (RG)

Para a Avaliação de Aderência aos Princípios e dos Elementos de Conteúdo do Relatório de Gestão (RG) foi utilizada uma planilha em Excel, fornecida pelo TCU, como ferramenta de avaliação das unidades de auditoria interna, após a publicação do RG, com o propósito de auxiliar a organização a melhorar esse importante processo de governança, para garantir accountability (prestação de contas e responsabilização) e promover a transparência.

A ferramenta foi desenvolvida com base na Instrução Normativa TCU 84/2020, no Anexo II da Decisão Normativa-TCU 187/2020, na publicação Relatório de Gestão – Guia para elaboração na forma de Relato Integrado – 2020 e na Estrutura Internacional de Relato Integrado (IIRC, 2014), a ferramenta facilita a verificação da presença e adequação de cada item dos elementos de conteúdo que devem compor os relatórios de gestão, a avaliação da sua materialidade e aplicabilidade ou não à UPC.

Uma vez pontuada a avaliação de cada item, seguindo as orientações constantes da própria ferramenta, a planilha realiza o cálculo do nível de aderência aos princípios e à estrutura (elementos de conteúdo) que devem ser observados na elaboração do relatório de gestão na forma de relatório integrado, apresentando os resultados em tabelas que se atualizam de forma automática, para cada capítulo ou seção do relatório de gestão e para cada princípio, bem como o percentual de aderência global à estrutura e aos princípios.

Os resultados da avaliação vão permitir que a organização perceba com bastante precisão onde precisa evoluir na apresentação e divulgação de informações, de modo a garantir a transparência, a credibilidade e utilidade das prestações de contas para atender às necessidades de informação dos cidadãos e seus representantes, dos usuários de serviços públicos e dos provedores de recursos.

I.I. Avaliação de “Aderência aos Princípios” para elaboração do Relatório Gestão (RG)

Nesta etapa se avaliam 10 pontos:

1. Foco estratégico e no cidadão: Além de prestar contas sobre os fatos pretéritos, os responsáveis devem apresentar a direção estratégica da organização na busca de resultados para a sociedade, proporcionando uma visão de como a estratégia se relaciona com a capacidade de gerar valor público no curto, médio e longo prazos e demonstrar o uso que a UPC faz dos recursos, bem como os produtos, os resultados e os impactos produzidos;
2. Conectividade da informação: As informações devem mostrar uma visão integrada da inter-relação entre os resultados alcançados, a estratégia de alocação dos recursos e os objetivos estratégicos definidos para o exercício; e da inter-relação e da dependência entre os fatores que afetam a capacidade de a UPC alcançar os seus objetivos ao longo do tempo;
3. Relações com partes interessadas: As informações devem prover uma visão da natureza e da qualidade das relações que a UPC mantém com suas principais partes interessadas, incluindo como e até que ponto a UPC entende, leva em conta e responde aos seus legítimos interesses e necessidades, considerando, inclusive, a articulação interinstitucional e a coordenação de processos para melhorar a integração entre os diferentes níveis e esferas do setor público, com vistas a gerar, preservar e entregar valor público;
4. Materialidade: Devem ser divulgadas informações sobre assuntos que afetam, de maneira significativa, a capacidade de a UPC alcançar seus objetivos de geração de valor público no curto, médio e longo prazos e com conteúdo relevante para a sociedade, em especial para os cidadãos e usuários de bens e serviços públicos, provedores de recursos, e seus representantes;
5. Concisão: Os textos não devem ser mais extensos do que o necessário para transmitir a mensagem e fundamentar as conclusões;
6. Confiabilidade e completude: Devem ser abrangidos todos os temas materiais, positivos e negativos, de maneira equilibrada e isenta de erros significativos, de modo a evitar equívocos ou vieses no processo decisório dos usuários das informações;
7. Coerência e comparabilidade: As informações devem ser apresentadas em bases coerentes ao longo do tempo, de maneira a permitir acompanhamento de séries históricas da UPC e comparação com outras unidades de natureza similar;
8. Clareza: Deve ser utilizada linguagem simples e imagens visuais eficazes para transformar informações complexas em relatórios facilmente compreensíveis, além de fazer uma distinção inequívoca entre os problemas enfrentados e os resultados alcançados pela UPC no exercício e aqueles previstos para o futuro;
9. Tempestividade: as informações devem estar disponíveis em tempo hábil para suportar os processos de transparência, responsabilização e tomada de decisão por parte dos cidadãos e seus representantes, dos usuários de serviços públicos e dos provedores de recursos, e dos órgãos do Poder Legislativo e de controle, incluindo as decisões relacionadas ao processo orçamentário e à

situação fiscal, à alocação racional de recursos, à eficiência do gasto público e aos resultados para os cidadãos;

10. Transparência: deve ser realizada a comunicação aberta, voluntária e transparente das atividades e dos resultados da organização e a divulgação de informações de interesse coletivo ou geral, independente de requerimento.

Tabela 1: resultados da Avaliação de “Aderência aos Princípios” para elaboração do Relatório Gestão:

Avaliação de aderência aos princípios para elaboração do Relatório Gestão (RG)							Exercício:		2024																																																																																																																																																																																																																																																						
Observância dos princípios para elaboração do Relatório de Gestão (RG) (R: TCU 94/2020 e publicação Relatório de Gestão, Guia para Elaboração na Forma de Relatório Integrado)							UPC Avaliada		UNILA																																																																																																																																																																																																																																																						
PRINCÍPIOS	Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 0 para insuficiente			Pontuar o quesito na coluna amarela: 3 para muito bom 2 para bom 1 para razoável 		

No que concerne à formalização do Relatório de Gestão da UNILA, exercício de 2024, consideram-se atendidos os elementos sugeridos, tendo uma pontuação geral de 116, alcançando 81% de aderência aos princípios de elaboração do Relatório Gestão.

I.II. Avaliação dos “Elementos de Conteúdo” do Relatório de Gestão (RG)

Nesta etapa se avaliam 7 pontos:

1. Mensagem do dirigente máximo da unidade;
2. Visão geral organizacional e ambiente externo: (1) O que é a organização, o que faz e quais são as circunstâncias em que atua?; (2) Qual o modelo de negócios da organização?; (3) Como a organização determina os temas a serem incluídos no relatório de gestão e como estes temas são quantificados ou avaliados?;
3. Visão geral organizacional e ambiente externo: (1) O que é a organização, o que faz e quais são as circunstâncias em que atua?; (2) Qual o modelo de negócios da organização?; (3) Como a organização determina os temas a serem incluídos no relatório de gestão e como estes temas são quantificados ou avaliados?
4. Riscos, oportunidades e perspectivas: (1) Quais são os riscos e oportunidades específicos que afetam a capacidade de a organização gerar valor em curto, médio e longo prazo e como a organização lida com esses riscos? (2) Quais os desafios e as incertezas que a organização provavelmente enfrentará ao buscar executar seu plano estratégico e as potenciais implicações para seu modelo de negócio e desempenho futuro?
5. Governança, estratégia e desempenho: (1) Para onde a organização deseja ir e como ela pretende chegar lá? (2) Como a estrutura de governança da organização apoia sua capacidade de gerar valor em curto, médio e longo prazo? e (3) Quais os principais resultados alcançados e até que ponto a organização alcançou seus objetivos no exercício?
6. Informações orçamentárias, financeiras e contábeis: Quais são as principais informações orçamentárias, financeiras e contábeis, inclusive de custos, que dão suporte às informações sobre o desempenho da organização no período? (A evidenciação deve contemplar as principais unidades que compõem a UPC, de forma individual e agrupada, de acordo com a materialidade e a relevância para os resultados do conjunto).
7. Anexos e apêndices.

Tabela 2: Resultados da avaliação dos “Elementos de Conteúdo” do Relatório de Gestão:

Avaliação dos Elementos de Conteúdo do Relatório de Gestão (RG) (Anexo da DN-TCU 198/2022)		UPC = UNILA/2024				
Insira a pontuação nos campos em amarelo de acordo com a avaliação do item e conforme os critérios indicados no cabeçalho das colunas =>		informação aplicável à UPC e ao respectivo relatório de gestão: marcar 1 para aplicável; marcar 0 (zero) para não aplicável (verificar com atenção se de fato não é aplicável)	Pontuação para a presença do conteúdo: 0 - item de informação está faltando no RG; 1 - item de informação consta no RG, mas de modo insatisfatório; 2 - item de informação consta no RG, mas de modo medianamente satisfatório; 3 - item de informação consta no RG de modo satisfatório.	Pontuação efetiva do quesito	Pontuação efetiva do capítulo do RG	Pontuação efetiva relativa do capítulo do RG
Capítulo	Elementos de conteúdo requeridos do Relatório de Gestão (RG) (Anexo da DN-TCU 198/2022)					
Mensagem do dirigente máximo da unidade	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.	1	3	3	6	100%
	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.	1	3	3		
Visão geral organizacional e ambiente externo: (1) O que é a organização, o que faz e quais são as circunstâncias em que atua?; (2) Qual o modelo de negócios da organização?; (3) Como a organização determina os temas a serem incluídos no relatório de gestão e como estes temas são quantificados ou avaliados?	3. Identificação da UPC e declaração da sua missão e visão.	1	3	3	16	76%
	4. Principais normas direcionadoras de sua atuação, com links de acesso respectivos.	1	2	2		
	5. organograma da estrutura organizacional, incluindo as estruturas de governança (conselhos ou comitês de governança, entre outros).	1	2	2		
	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.	1	2	2		
	7. Se for o caso, a relação de políticas e programas de governações 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.	1	2	2		
	8. Informações sobre contratos de gestão firmados e de que forma são integrados no valor gerado pela unidade.	1	2	2		
	9. Relação com o ambiente externo e com os destinatários dos bens e serviços produzidos pela organização.	1	3	3		
	10. Capital social e participação em outras sociedades, se aplicável.	0	0	0		
	11. Principais riscos identificados que podem afetar a capacidade de a UPC alcançar seus objetivos e como a UPC lida com esses riscos.	1	1	1		
	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	1	2	2		
Riscos, oportunidades e perspectivas: (1) Quais são os riscos e oportunidades específicos que afetam a capacidade de a organização gerar valor em curto, médio e longo prazo e como a organização lida com esses riscos? (2) Quais os desafios e as incertezas que a organização provavelmente enfrentará ao buscar executar seu plano estratégico e as potenciais implicações para seu modelo de negócio e desempenho futuro?	13. As fontes específicas de riscos e oportunidades, que podem ser internas, externas ou, normalmente, uma combinação das duas;	1	2	2	6	50%
	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.	1	1	1		
	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.	1	2	2		
	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.	1	2	2		
Governança, estratégia e desempenho: (1) Para onde a organização deseja ir e como ela pretende chegar lá? (2) Como a estrutura de governança da organização apoia sua capacidade de gerar valor em curto, médio e longo prazo? e (3) Quais os principais resultados alcançados e até que ponto a organização alcançou seus objetivos no exercício?	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.	1	3	3	12	67%
	18. Apresentação resumida dos resultados das principais áreas de atuação e/ou de operações/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.	1	3	3		
	19. Medidas adotadas em relação aos indicadores de governança e gestão levantados, a exemplo dos que foram tratados pelo TCU nos Acórdãos 588/2018-Pleatório e 2.699/2018-Pleatório (ambos da Relatoria do Ministro Bruno Dantas).	1	0	0		
	20. Principais ações de supervisão, controle e de correção adotadas pela UPC para a garantia da legalidade, legitimidade, economicidade e transparência na aplicação dos recursos públicos;	1	2	2		
	21. Resumo da situação financeira contábil da UPC (saldo das principais contas e/ou grupos de contas, resultados,	1	3	3		
	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.	1	2	2		
Informações orçamentárias, financeiras e contábeis: Quais são as principais informações orçamentárias, financeiras e contábeis, inclusive de custos, que dão suporte às informações sobre o desempenho da organização no período? (A evidência deve contemplar as principais unidades que compõem a UPC, de forma individual e agrupada, de acordo com a materialidade e a relevância para os resultados do conjunto).	23. Principais fatos contábeis, contas ou grupos de contas, saldos e ocorrências relativos à atuação e à situação financeira da UPC no exercício.	1	3	3	10	83%
	24. Conclusões de auditorias independentes e/ou dos órgãos de controle público e as medidas adotadas em relação a conclusões ou eventuais apontamentos.	0	0	0		
	25. Indicações de locais ou endereços eletrônicos em que demonstrações contábeis e notas explicativas estão publicadas e/ou podem ser acessadas em sua íntegra.	1	2	2		
	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, considerando que: -as UPC que compreenderem apenas um órgão no Siafi devem considerar os valores contábeis consolidados nesse órgão; -as UPC que compreenderem mais de um órgão no Siafi devem apresentar informações referentes aos principais dados desses órgãos de forma individualizada e, ainda, devem apresentar informações com base na integração dos principais saldos para efeito de associação com o resultado geral da UPC; -as UPC que não atuem no Siafi devem adotar procedimento semelhante, considerando que, caso haja em sua composição unidades com estrutura contábil independente, devem apresentar informações contábeis resumidas referentes aos principais saldos das contas dessas unidades de forma individualizada, e, ainda, devem apresentar informações com base na integração dos principais saldos para efeito de associação com o resultado geral da UPC.	0	0	0		
	27. Se aplicáveis, documentos e informações de elaboração da UPC ou de terceiros úteis à compreensão do relatório, que podem ser fornecidos mediante links, nesta ou nas seções anteriores ao longo do relatório de gestão, para documentos, tabelas, páginas ou painéis de informação já produzidos pela UPC.	Item eventual - excluído da avaliação				
Anexos e apêndices						
Total de itens aplicáveis		23				
Pontuação total para os itens aplicáveis		50				
Nota média geral do RG		72%				

No que concerne à formalização do Relatório de Gestão da UNILA, exercício de 2024, consideram-se atendidos os elementos sugeridos, tendo uma pontuação geral de 50, gerando uma nota média de 72% na avaliação dos “Elementos de Conteúdo” do Relatório de Gestão 2024.

Os comentários das avaliações podem ser observados na planilha em Excel que se trabalhou e pode ser visualizada na web da AUDIN/UNILA.

A tabela pode ser vista no link: <https://portal.unila.edu.br/auditoria/pareceres>

Clicando-se em “anexo”, ao lado de 2024.

Também pode-se solicitar por e-mail: auditoria@unila.edu.br

II. Conformidade legal dos atos administrativos

A opinião geral sobre a conformidade legal dos atos administrativos e sobre o atingimento dos objetivos operacionais é expressa com base nos seguintes trabalhos de auditoria, realizados em 2024:

1. Prestação de Contas de auxílios financeiros
2. Demonstrações Contábeis
3. Consulta Pública
4. Convênios Internacionais
5. Processo Seletivo de Vagas Ociosas
6. Aquisição de materiais e equipamentos para laboratórios

Resumo dos trabalhos realizados para o atingimento da conformidade legal dos objetivos operacionais se detalham no ponto IV.

Podem-se revisar todos os atos administrativos (Relatórios de Auditoria) na web da AUDIN/UNILA.

<https://portal.unila.edu.br/auditoria/relatorios-de-auditoria>

III. Processo de elaboração das informações contábeis e financeiras

O processo de elaboração das informações contábeis e financeiras, pela administração da UNILA, foi aperfeiçoado nos últimos exercícios, especialmente por meio do fortalecimento e aprimoramento da supervisão técnica do Departamento de Programação e Controle Orçamentário (DPCO /PROPLAD) em relação à regularização e à conformidade contábil em relação à UNILA. Tal aperfeiçoamento gerou relevantes melhorias nos processos e procedimentos de governança institucional.

Nesse sentido, é possível consultar as Demonstrações Contábeis dos exercícios anteriores, bem como a Declaração do Contador. Salienta-se que essa informação contábil, a partir do exercício de 2025, é apresentada trimestralmente, o que estimula à regularização, à comunicação entre os setores responsáveis, bem como à transparência dos registros. As demonstrações contábeis são compostas das seguintes informações:

- **Balanço Orçamentário** (demonstra o comparativo dos valores orçados com os valores realizados);
- **Balanço Financeiro** (demonstra os ingressos e dispêndios financeiros);
- **Balanço Patrimonial** (demonstra os ativos, passivos e o saldo patrimonial);
- **Demonstração das Variações Patrimoniais** (demonstra as alterações verificadas no patrimônio);
- **Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido** (demonstra a evolução do patrimônio líquido);
- **Demonstração dos Fluxos de Caixa** (demonstra as movimentações ocorridas no caixa e equivalentes); e
- **Notas explicativas** (informações adicionais às apresentadas nos quadros das DCASP).

A página da UNILA mantém todos os link relacionados aos temas contábeis e orçamentários.
<https://portal.unila.edu.br/proplan/contabilidade-e-financas-1/dcasp>

IV. Atingimento dos objetivos operacionais

A seguir apresentam-se informações dos trabalhos de avaliação realizados no exercício de 2024 que dão suporte para a opinião geral sobre a conformidade legal dos atos administrativos e sobre o atingimento dos objetivos operacionais.

1 Relatório de Auditoria 001/2024/UNILA

Este trabalho teve como escopo os processos de aquisição de materiais e equipamentos laboratoriais realizados por meio de convênios com instituições e agências de fomento para avaliar a governança, a gestão de riscos e os controles internos dos processos. Com o trabalho de auditoria realizado foi constatado que os processos de governança em geral fornecem segurança razoável na gestão dos recursos públicos, ressalvada a recomendação à Alta Gestão da Unila, representada pela Reitoria da Universidade, que centralize e promova análise junto às áreas técnicas competentes a fim de definir o limite das competências e a distribuição das atribuições entre as áreas envolvidas, visando mitigar os riscos envolvidos na tramitação dos convênios via captação individual de recursos de demandas docentes junto à Fundações e Entidades de Fomento à Pesquisa.

2 Relatório de Auditoria 002/2024/UNILA

Este trabalho teve como escopo o último processo seletivo de vagas ociosas realizadas e em execução, com intuito de avaliar a governança, a implementação da gestão de riscos, os controles internos do processo seletivo de vagas ociosas executadas pela Pró-Reitoria de Graduação. Com o trabalho de auditoria realizado foi constatado que os processos de governança em geral fornecem segurança razoável na gestão dos recursos públicos, ressalvada a recomendação à área auditada da necessidade de melhoramentos na normatização da unidade com a finalização da elaboração e publicação do Regimento Interno, além de reforçar a finalização de mapeamento de processos, aprimoramento dos sistemas informativos com vistas a diminuir trabalhos manuais no processamento de dados para a análise das vagas ociosas. Por fim, a atenção ao envio dos dados de vagas ociosas na Unila para CONSUN, como determina a Resolução normativa do CONSUN 29/2013.

3 Relatório de Auditoria 003/2024/UNILA

Este trabalho teve como escopo a avaliação da governança, a implementação da gestão de riscos e os controles internos e fluxos dos processos para a execução de convênios internacionais celebrados pela PROINT. Com o trabalho de auditoria realizado, foi constatado que os processos de governança em geral fornecem segurança razoável na gestão dos recursos públicos, ressalvada a orientação à unidade auditada sobre a importância da identificação dos riscos e a elaboração de um plano de resposta aos riscos identificados, além da elaboração do Regimento Interno da PROINT,

cujas repercussões atingirá as unidades responsáveis pela celebração e acompanhamento dos convênios internacionais e, por fim, a recomendação da incorporação, ao fluxo dos processos, de lista de verificação em dois momentos distintos, a fim de garantir duplo controle no transcorrer da formalização dos acordos internacionais.

4 Relatório de Auditoria 004/2024/UNILA

Este trabalho está elencado no PAINT 2024, ação 06, iniciado com a Ordem de Serviço n. 01A/2024/AUDIN/UNILA, teve como objetivo realizar uma consulta pública para que a comunidade acadêmica possa sugerir temas a serem auditados no ano de 2025, além de demonstrar os respectivos achados propiciados pela participação da Comunidade Acadêmica e sociedade em geral. A Consulta Pública da Auditoria Interna/UNILA – PAINT 2025 contou com a participação da comunidade acadêmica da UNILA e obteve 35 (trinta e cinco) sugestões de possíveis temas a serem abordados no ano subsequente.

5 Relatório de Auditoria 005/2024/UNILA

Este trabalho consistiu em verificar a implementação de recomendações relacionadas às demonstrações contábeis e notas explicativas referentes aos Relatórios de Auditoria nº 007/2021/AUDIN/UNILA e nº 010/2022/AUDIN/UNILA, tendo por prazo limite para atendimento até o ano de 2024. Que as recomendações envolvem melhorias nas informações referentes a valores de bens patrimoniais (móveis e intangíveis), e a sua não implementação refletirá na qualidade da informação contábil apresentadas nas demonstrações contábeis. Em face aos exames, concluiu-se que, das 07 recomendações pendentes, apenas 01 foi implementada durante o ano de 2024. Por fim, orientou-se a alta gestão a envidar esforços no sentido de implementar o sistema SIADS, visando melhorias nas informações contábeis (depreciações, reavaliações, sistemas para gestão patrimonial).

6 Relatório de Auditoria 006/2024/UNILA

Este trabalho teve como escopo solicitação de consultoria na temática de alterações em novos Editais no formato de prestação de contas de auxílios financeiros pagos no âmbito dos programas acadêmicos sob responsabilidade da PROGRAD. Com o trabalho de auditoria realizado foram oferecidas orientações à área para a busca dos órgãos jurídicos e contábeis da Unila e também na seara específica da AUDIN, foram reforçadas orientações sobre a importância da prestação de contas, que seja dotada de eficiência, transparência, economicidade, diligência, com registros comprobatórios suficientes para demonstrar confiança, idoneidade e boa fé dos agentes públicos envolvidos nos atos públicos, praticados pelos servidores públicos técnicos ou docentes.

Em resumo, os 6 trabalhos analisados que consistem em prestações de contas cumprem com aderência às normativas que regem, se delimitando no que se espera do ato administrativo legal como de igual maneira aderem aos processos de informações contábeis e financeiras atingindo os objetivos operacionais das normativas da CGU.

OPINIÃO GERAL

Com base nos trabalhos de auditorias individuais previstos e executados no âmbito do Plano Anual de Auditoria Interna 2024 e descritos neste Parecer, os processos de governança, gestão de riscos e controles internos instituídos pela Universidade Federal da Integração Latino-Americana fornecem segurança razoável quanto: à aderência da prestação de contas aos normativos que regem a matéria; à conformidade legal dos atos administrativos analisados em 2024 e ao atingimento dos objetivos operacionais das unidades auditadas em 2024.

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 2024, está em conformidade aos normativos que regem a matéria.**

Sem mas;

Saudações acadêmicas.

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, 26 de Junho de 2025.