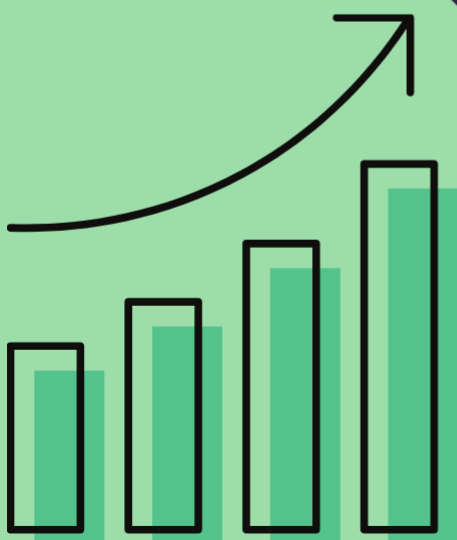




Relatório de Apuração e Direcionamento de Custos

Universidade Federal da Integração Latino-Americana
Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças
Coordenadoria de Contabilidade e Finanças
Departamento de Finanças
ccf@unila.edu.br



2021

RELATÓRIO DE APURAÇÃO E DIRECIONAMENTO DE CUSTOS 2021

Sistema de Custos

NBC TSP 34

Equipe Técnica

Jamur Johnas Marchi

Pró-Reitor de Planejamento, Orçamento e Finanças
Ordenador de Despesas

Sonia Maria de Souza Freire Ferreira

Gestora Financeira

Loreci Renk Ferreira

Gestora Financeira Substituta

Cleverson José Abati

Contador Responsável

Eliseu José Becker

Contador Responsável Substituto

Genésia da Silva

Responsável pela Conformidade de Registros de Gestão

Daiane Inacio da Silva Nottar

Responsável pela Conformidade de Registros de Gestão Substituta

Elaine Cristina Ferreira Pessoa – Contadora

Euzébio Dias de Oliveira – Administrador

Josiane Costa Pasquali – Contadora

Raul dos Santos Thomé – Assistente em Administração

Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

Av. Silvio Américo Sasdelli, 1842, Vila A, Ed. Comercial Lorivo, Sala 207.

Correio eletrônico: ccf@unila.edu.br

Endereço eletrônico: www.unila.edu.br/proplan/ccf

LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS	3
LISTA DE TABELAS	3
LISTA DE GRÁFICOS	4
1. INTRODUÇÃO	5
2. CUSTOS APURADOS EM 2021	5
2.1 Custos em Razão da Controlabilidade em 2021.....	9
3 - CUSTOS POR MACROUNIDADES	10
4 - CUSTOS POR CURSOS	13
5 - ANÁLISE DOS CUSTOS - 2021	20
5.1 Despesa com Pessoal.....	21
5.2 Aluguel de Imóvel.....	22
5.3 Assistência Estudantil - Subsídio Financeiro	23
5.4 Depreciação e Amortização	23
5.5 Auxílio ao Estudante	24
5.6 Vigilância Ostensiva e Apoio Administrativo, Técnico e Operacional.....	24
5.7 Material de Consumo	25
5.8 Auxílio ao Pesquisador.....	26
5.9 Limpeza e Conservação.....	27

5.10 Energia Elétrica	27
5.11 Manutenção e Conservação de Bens Imóveis.....	28
5.12 Outras Despesas.....	29
5.13 Assinatura de Periódicos e Anuidades	29
5.14 Comunicação em Geral	29
5.15 Assistência Estudantil - Serviços de Terceiros.....	30
5.16 Demais Custos	31
6 - CONCLUSÃO	31
ANEXOS	33
ANEXO I - DEMONSTRATIVO DOS PERCENTUAIS DIRECIONADORES DE CUSTOS PARA AS MACROUNIDADES EM 2021	33
ANEXO II - DEMONSTRATIVO DOS DIRECIONADORES DE CUSTOS PARA OS CURSOS EM 2021	34

LISTA DE ABREVIATURAS E SIGLAS

AUDIN: Auditoria Interna

BIUNILA: Biblioteca da UNILA

CORREGEDORIA: Corregedoria Seccional

EDUNILA: Editora da UNILA

ILAACH: Instituto Latino-Americano de Arte, Cultura e História

ILACVN: Instituto Latino-Americano de Ciências da Vida e da Natureza

ILAESP: Instituto Latino-Americano de Economia, Sociedade e Política

ILATIT: Instituto Latino-Americano de Tecnologia, Infraestrutura e Território

IMEA-UNILA: Instituto MERCOSUL de Estudos Avançados

PRAE: Pró-Reitoria de Assuntos Estudantis

PROAGI: Pró-Reitoria de Administração, Gestão e Infraestrutura

PROEX: Pró-Reitoria de Extensão

PROGEPE: Pró-Reitoria de Gestão de Pessoas

PROGRAD: Pró-Reitoria de Graduação

PROINT: Pró-Reitoria de Relações Institucionais e Internacionais

PROPLAN: Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças

PRPPG: Pró-Reitoria de Pesquisa e Pós-Graduação

GR: Gabinete da Reitoria

SACT: Secretaria de Apoio Científico e Tecnológico

SECIC: Secretaria de Implantação do Campus

LISTA DE TABELAS

Tabela 01: Variação dos Custos Totais entre 2018 e 2021..... 06

Tabela 02: Custos Apurados em 2021 por Natureza de Despesa..... 07

Tabela 03: Custos por Macrounidade em 2021..... 07

Tabela 04: Custos de Ensino, Pesquisa e Extensão em 2021..... 08

Tabela 05: Custos Classificados pela Controlabilidade..... 09

Tabela 06: Custos das Macrounidades por Natureza de Despesa em 2021..... 10

Tabela 07: Custos das Macrounidades por Objetos - Ensino Pesquisa e Extensão..... 12

Tabela 08: Demonstrativo do Peso do Aluno Equivalente..... 14

Tabela 09: Custos por Cursos do ILAACH - 2021 16

Tabela 10: Custos por Cursos do ILACVN - 2021..... 17

Tabela 11: Custos por Cursos do ILAESP - 2021..... 18

Tabela 12: Custos por Cursos do ILATIT - 2021..... 19

Tabela 13: Comparativo dos Custos Realizados em 2020 e 2021..... 20

Tabela 14: IPCA e IGP-M Apurados de 2018 a 2021 21

Tabela 15: Demonstrativo da Quantidade de Servidores em 2020 e 2021..... 21

Tabela 16: Custos por Macrounidades - Comparativo entre 2020 e 2021.....31

LISTA DE GRÁFICOS

Gráfico 01: Custos Apurados de 2018 a 2021	05
Gráfico 02: Custos Apurados em 2021 por Natureza de Despesa.....	07
Gráfico 03: Custos de Ensino, Pesquisa e Extensão em 2021.....	08
Gráfico 04: Custos por Instituto em 2021.....	13
Gráfico 05: Custos por Centro Interdisciplinar 2021.....	14
Gráfico 06: Custos de Pessoal - 2020 a 2021.....	21
Gráfico 07: Custos de Aluguéis - 2020 a 2021.....	23
Gráfico 08: Gastos Assistência Estudantil - Subsídio Financeiro - 2020 a 2021.....	23
Gráfico 09: Custos com Depreciação e Amortização - 2020 a 2021.....	24
Gráfico 10: Gastos com Auxílios ao Estudante - 2020 a 2021.....	24
Gráfico 11: Custos com Vigilância Ostensiva - 2020 a 2021.....	25
Gráfico 12: Custos com Apoio Administrativo, Técnico e Operacional - 2020 a 2021.....	25
Gráfico 13: Custos com Material de Consumo - 2020 a 2021.....	26
Gráfico 14: Custos com Auxílios ao Pesquisador - 2020 a 2021.....	26
Gráfico 15: Custos com Limpeza e Conservação - 2020 a 2021.....	27
Gráfico 16: Energia Elétrica	28
Gráfico 17: Manutenção e Conservação de Bens Imóveis.....	28
Gráfico 18: Outras Despesas.....	29
Gráfico 19: Assinatura de Periódicos e Anuidades.....	29
Gráfico 20: Comunicação em Geral.....	30
Gráfico 21: Assistência Estudantil - Serviços de Terceiros.....	30

1. INTRODUÇÃO

A partir da Norma Brasileira de Contabilidade - NBC TSP 34/2021 - Custos no Setor Público, que estabelece diretrizes e padrões a serem observados, na implementação do sistema de custos, estabeleceu-se no âmbito da UNILA uma metodologia de direcionadores de custos, visando apurar os recursos aplicados em cada macrounidade, bem como a sua destinação para ensino, pesquisa e extensão.

O detalhamento da metodologia desenvolvida e utilizada está disponível no [Manual Orientativo de Custos](#), publicado na página eletrônica da Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças. O presente relatório visa demonstrar os recursos destinados no ano de 2021, a partir da aplicação da metodologia mencionada.

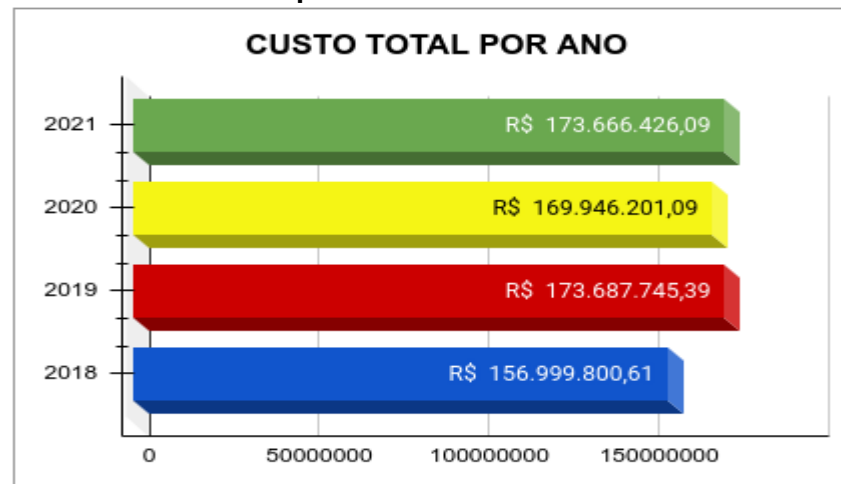
Vale ressaltar que as informações apresentadas neste relatório correspondem aos dados inseridos no SIAFI até 31/05/2022. Podendo ocorrer ao longo do ano lançamentos posteriores, com competência do ano de 2021, tais valores serão atualizados ao final do ano, de acordo com os dados extraídos por meio do Tesouro Gerencial.

2. CUSTOS APURADOS EM 2021

Os custos apurados são coletados no Tesouro Gerencial (TG) com base nos dados dos documentos hábeis registrados no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI). No exercício de 2021, os custos totalizaram o montante de R\$ 173.666.426,09.

Os custos totais apurados a partir de 2018 são demonstrados a seguir:

Gráfico 01: Custos Apurados de 2018 a 2021



Fonte: DEFIN, 2021. Valores em Reais (R\$).

A partir dos valores demonstrados, é possível identificar a variação anual dos custos realizados:

Tabela 01: Variação dos Custos Totais entre 2018 e 2021

ANO	CUSTO TOTAL	VARIAÇÃO (R\$)	VARIAÇÃO (%)
2018	R\$ 156.999.800,61	-	-
2019	R\$ 173.687.745,39	16.687.944,78	10,63%
2020	R\$ 169.946.201,09	(3.741.544,30)	-2,15%
2021	R\$ 173.666.426,09	3.720.225,00	2,19%

Fonte: DEFIN, 2021. Valores em Reais (R\$).

Observa-se que no ano de 2020 houve uma redução de R\$ 3.741.544,30 nos recursos aplicados, o que representou uma variação de -2,15% em relação ao período anterior. Essa redução pode ter ocorrido como consequência da suspensão das atividades presenciais na instituição, devido às ações de enfrentamento à pandemia ocasionada pelo Covid-19, o que gerou redução de custos com manutenção de veículos, locação de equipamentos, diárias e passagens, energia elétrica, assistência estudantil relacionada ao auxílio transporte, entre outras despesas sensíveis ao desenvolvimento de atividades presenciais. Já em 2021 houve um acréscimo das despesas na ordem de 2,19% em relação a 2020, representando uma certa estabilidade nos gastos, em razão da manutenção da suspensão parcial das atividades presenciais.

De acordo com a metodologia adotada, os custos são alocados segundo sua natureza de despesa, podendo ser:

- Custos de Pessoal: correspondentes às despesas com folha de pagamento dos servidores, capacitações, entre outros.
- Custos Comuns: correspondem às despesas realizadas em favor de mais de uma unidade e em geral correspondem aos gastos de manutenção da infraestrutura institucional, como água, energia elétrica, aluguéis, serviços terceirizados, etc.
- Custos Próprios: são as despesas realizadas em favor de uma macrounidade, e em geral correspondem a atividades específicas da área, como auxílios, bolsas de estudos, diárias e passagens, etc.
- Custos Patrimoniais: correspondem a operações contábeis como depreciação e amortização de bens.

Após a classificação dos custos, obteve-se o seguinte resultado para o ano de 2021:

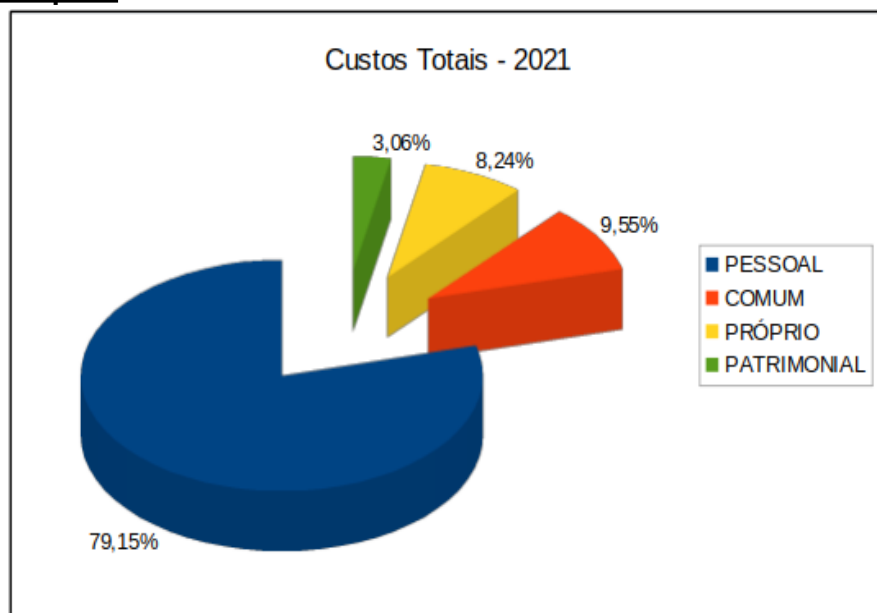
Tabela 02: Custos Apurados em 2021 por Natureza de Despesa

ANO	PESSOAL	COMUM	PRÓPRIO	PATRIMONIAL	TOTAL
2021	137.458.180,38	16.577.671,27	14.314.850,35	5.315.724,09	173.666.426,09

Fonte: DEFIN, 2021. Valores em Reais (R\$).

Verifica-se que gastos com pessoal representam a maior parte dos custos em 2021, conforme pode ser visualizado no Gráfico 02.

Gráfico 02: Custos Apurados em 2021 por Natureza de Despesa



Fonte: DEFIN, 2021.

Em 2021 os custos com pessoal representaram 79,15% dos custos da instituição, seguido dos custos comuns com 9,55%, custos próprios 8,24%, e custos patrimoniais 3,06%.

A UNILA dispõem de uma estrutura administrativa composta de 23 macrounidades, para as quais foram direcionados os custos de 2021, com base nos critérios estabelecidos no [Manual Orientativo de Custos](#), resultando nos seguintes valores:

Tabela 03: Custos por Macrounidade em 2021

MACROUNIDADE	CUSTO TOTAL	%
AUDIN	1.027.462,14	0,59%
BIUNILA	3.939.020,19	2,27%
CORREGEDORIA	521.366,81	0,30%
EDUNILA	819.904,93	0,47%
GR	6.511.465,62	3,75%
ILAACH	26.415.067,79	15,21%
ILACVN	25.872.375,44	14,90%
ILAESP	17.562.002,14	10,11%
ILATIT	18.718.686,28	10,78%
IMEA-UNILA	1.257.137,73	0,72%
OUVIDORIA	325.244,83	0,19%
PRAE	13.633.580,06	7,85%
PROAGI	12.330.886,34	7,10%

MACROUNIDADE	CUSTO TOTAL	%
PROCURADORIA	486.321,60	0,28%
PROEX	3.282.946,84	1,89%
PROGEPE	6.622.915,49	3,81%
PROGRAD	6.293.616,77	3,62%
PROINT	2.216.584,11	1,28%
PROPLAN	3.014.212,32	1,74%
PRPPG	6.105.131,46	3,52%
SACT	10.622.576,53	6,12%
SECIC	3.486.736,01	2,01%
SECOM	2.601.184,67	1,50%
TOTAL	173.666.426,09	100,00%

Fonte: DEFIN, 2021. Valores em Reais (R\$).

Como observado na Tabela 03, o maior volume dos recursos foi aplicado em unidades que desenvolvem diretamente atividades fins da instituição, sendo estes os institutos ILAACH, ILACVN, ILAESP, ILATIT que somados, correspondem a 51% do volume total dos recursos aplicados.

Os custos apurados para cada macrounidade foram classificados ainda como Ensino, Pesquisa ou Extensão, a partir da alocação direta, ou por meio de direcionadores estabelecidos no [Manual Orientativo de Custos](#), resultando nos valores conforme Tabela 4.

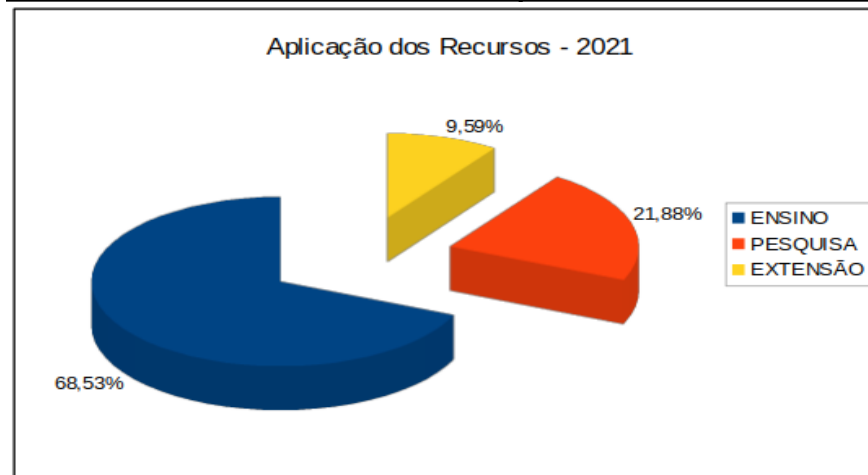
Tabela 04: Custos de Ensino, Pesquisa e Extensão em 2021

EIXO	CUSTO TOTAL	%
ENSINO	119.012.376,15	68,53%
PESQUISA	38.003.731,78	21,88%
EXTENSÃO	16.650.318,15	9,59%
TOTAL	173.666.426,09	100,00%

Fonte: DEFIN, 2021. Valores em Reais (R\$).

Como observado, os custos destinados ao Ensino para o ano de 2021 representaram 68,53%, seguido da Pesquisa com 21,88% e Extensão com 9,59%.

Gráfico 03: Custos de Ensino, Pesquisa e Extensão em 2021



Fonte: DEFIN, 2021.

Deste modo, verifica-se que o maior volume de recursos é destinado às atividades de Ensino, devido à demanda e quantidade de oferta dos cursos de graduação.

2.1 Custos em Razão da Controlabilidade em 2021

Os custos apurados foram ainda classificados como:

Custos Não Controláveis: representam a utilização de recursos que não podem ter seu controle atribuído a um gestor de determinado nível hierárquico.

Custos Controláveis: representam a utilização de recursos na qual o gestor exerce influência sobre o consumo e o desempenho esperado na aplicação desses recursos.

De modo geral, os custos controláveis podem ser geridos pela gestão e assim são passíveis da intenção de execução ou determinação do volume que será realizado.

Dos custos apurados em 2021, o volume de recursos aplicados, considerando essas classificações, foi:

Tabela 05: Custos Classificados pela Controlabilidade

CONTROLABILIDADE	2021	% PART.
Controláveis	159.624.060,68	91,91%
Não controláveis	14.042.365,41	8,09%
TOTAL	173.666.426,09	100,00%

Fonte: DEFIN, 2021. Valores em Reais (R\$).

"% PART." corresponde ao percentual de participação da despesa no volume total das despesas no exercício.

Para fins dessa classificação, custos com Aposentadorias, Pensões Civis, Depósitos Judiciais, Vantagens Permanentes Sentença Transitado Julgado Civil, Depreciação e Amortização foram considerados como não controláveis. Os demais itens foram classificados com controláveis.

3 - CUSTOS POR MACROUNIDADES

A seguir são detalhados os custos por macrounidades a partir da natureza da despesa, estabelecidos de acordo com a metodologia de apuração de custos, divididos em custos com Pessoal, Comuns, Próprios e Patrimoniais:

Tabela 06: Custos das Macrounidades por Natureza de Despesa em 2021

MACROUNIDADE	R\$ PESSOAL	R\$ COMUM	R\$ PRÓPRIO	R\$ PATRIMONIAL	R\$ TOTAL	% PART.
AUDIN	951.312,46	74.075,23	0,00	2.074,45	1.027.462,14	0,59%
BIUNILA	2.530.495,56	1.307.308,54	0,00	101.216,09	3.939.020,19	2,27%
CORREGEDORIA	491.739,41	28.595,65	0,00	1.031,75	521.366,81	0,30%
EDUNILA	765.755,85	40.675,96	12.021,22	1.451,89	819.904,93	0,47%
GR	5.754.008,59	353.796,34	364.388,60	39.272,09	6.511.465,62	3,75%
ILAACH	24.335.512,42	2.017.497,29	0,00	62.058,07	26.415.067,79	15,21%
ILACVN	22.263.369,40	2.269.081,62	1.285.691,25	54.233,17	25.872.375,44	14,90%
ILAESP	17.096.886,52	449.704,01	0,00	15.411,61	17.562.002,14	10,11%
ILATIT	17.376.512,47	1.300.048,15	16.845,71	25.279,95	18.718.686,28	10,78%
IMEA-UNILA	895.483,88	172.280,87	185.000,00	4.372,99	1.257.137,73	0,72%
OUVIDORIA	293.249,14	31.167,06	0,00	828,62	325.244,83	0,19%
PRAE	3.904.971,88	1.483.225,80	8.049.737,58	195.644,79	13.633.580,06	7,85%
PROAGI	9.836.465,52	1.401.152,42	1.072,65	1.092.195,75	12.330.886,34	7,10%
PROCURADORIA	413.571,57	71.368,14	0,00	1.381,89	486.321,60	0,28%
PROEX	2.614.961,94	96.922,36	562.445,64	8.616,90	3.282.946,84	1,89%
PROGEPE	6.302.262,94	304.767,98	-139,53	16.024,10	6.622.915,49	3,81%
PROGRAD	5.452.296,01	475.166,15	353.703,80	12.450,80	6.293.616,77	3,62%

MACROUNIDADE	R\$ PESSOAL	R\$ COMUM	R\$ PRÓPRIO	R\$ PATRIMONIAL	R\$ TOTAL	% PART.
PROINT	2.004.699,45	161.722,59	46.500,00	3.662,06	2.216.584,11	1,28%
PROPLAN	2.860.038,03	127.005,92	21.874,60	5.293,77	3.014.212,32	1,74%
PRPPG	2.290.074,46	656.368,33	3.148.076,94	10.611,73	6.105.131,46	3,52%
SACT	3.361.648,00	3.479.375,16	191.564,34	3.589.989,03	10.622.576,53	6,12%
SECIC	3.268.581,17	149.564,41	43.978,57	24.611,86	3.486.736,01	2,01%
SECOM	2.394.283,69	126.801,28	32.088,98	48.010,72	2.601.184,67	1,50%
TOTAL	137.458.180,38	16.577.671,27	14.314.850,35	5.315.724,09	173.666.426,09	100,00%

Fonte: DEFIN, 2021. Valores em Reais (R\$).

"% PART." corresponde ao percentual de participação da despesa no volume total das despesas no exercício.

Como observado na Tabela 06, o maior volume da aplicação dos recursos diz respeito aos custos com pessoal, que em geral, referem-se ao pagamento dos proventos dos servidores. Tais custos são apresentados em maior volume nos Institutos, onde estão concentradas as atividades fins da instituição.

Os direcionadores utilizados para compor os valores de cada item em sua macrounidade, são detalhados no [Manual Orientativo de Custos](#), e os percentuais estabelecidos são demonstrados no Anexo I do presente relatório.

Os custos direcionados para as macrounidades teve ainda por objetivo a identificação dos valores destinados às atividades de Ensino, Pesquisa e Extensão, denominadas objetos de custos.

Sendo assim, a partir da metodologia adotada, conforme demonstrado no [Manual Orientativo de Custos](#), para o ano de 2021 a aplicação de recursos de cada macrounidade nos referidos objetos de custos foram:

Tabela 07: Custos das Macrounidades por Objetos - Ensino Pesquisa e Extensão

MACROUNIDADE	\$ ENSINO	\$ PESQUISA	\$ EXTENSÃO	R\$ TOTAL
AUDIN	706.277,47	214.328,60	106.856,06	1.027.462,14
BIUNILA	3.706.224,09	232.796,09	0,00	3.939.020,19
CORREGEDORIA	358.387,55	108.757,12	54.222,15	521.366,81
EDUNILA	563.602,65	171.032,17	85.270,11	819.904,93
GR	4.475.981,47	1.358.291,73	677.192,42	6.511.465,62
ILAACH	18.157.717,60	5.510.183,14	2.747.167,05	26.415.067,79
ILACVN	17.784.670,88	5.396.977,52	2.690.727,05	25.872.375,44
ILAESP	12.072.120,27	3.663.433,65	1.826.448,22	17.562.002,14
ILATIT	12.867.224,95	3.904.717,96	1.946.743,37	18.718.686,28
IMEA-UNILA	0,00	1.257.137,73	0,00	1.257.137,73
OUVIDORIA	223.573,29	67.846,07	33.825,46	325.244,83
PRAE	13.633.580,06	0,00	0,00	13.633.580,06

MACROUNIDADE	\$ ENSINO	\$ PESQUISA	\$ EXTENSÃO	R\$ TOTAL
PROAGI	8.476.251,27	2.572.222,89	1.282.412,18	12.330.886,34
PROCURADORIA	334.297,47	101.446,69	50.577,45	486.321,60
PROEX	0,00	0,00	3.282.946,84	3.282.946,84
PROGEPE	4.552.592,11	1.381.540,17	688.783,21	6.622.915,49
PROGRAD	6.293.616,77	0,00	0,00	6.293.616,77
PROINT	1.523.679,92	462.379,45	230.524,75	2.216.584,11
PROPLAN	2.071.969,55	628.764,69	313.478,08	3.014.212,32
PRPPG	0,00	6.105.131,46	0,00	6.105.131,46
SACT	7.025.772,11	3.596.804,41	0,00	10.622.576,53
SECI	2.396.782,33	727.333,13	362.620,54	3.486.736,01
SECOM	1.788.054,34	542.607,12	270.523,21	2.601.184,67
TOTAL	119.012.376,15	38.003.731,78	16.650.318,15	173.666.426,09

Fonte: DEFIN, 2021. Valores em Reais (R\$).

A alocação dos custos das macrounidades às atividades de Ensino, Pesquisa e Extensão, em sua maioria, foi estabelecida com base no Plano Individual do Trabalho Docente (PITD) e, para algumas unidades, foi possível estabelecer direcionadores específicos ou alocações de forma direta. Os percentuais aplicados são detalhados no Anexo I.

4 - CUSTOS POR CURSOS

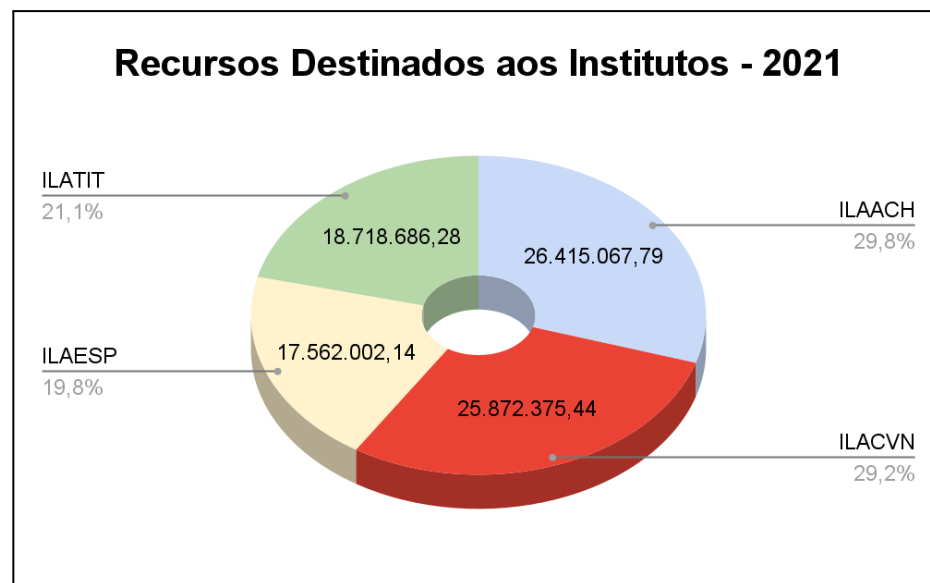
A UNILA é composta por quatro unidades acadêmicas que são responsáveis pela gestão administrativa e acadêmica de seus cursos, que por sua vez, cada uma é composta de dois centros interdisciplinares que atuam no planejamento, organização e execução das atividades de ensino, pesquisa e extensão, onde estão alocados os cursos da Unila.

- Instituto Latino-Americano de Arte, Cultura e História - ILAACH;
 - Centro Interdisciplinar de Antropologia e História; e
 - Centro Interdisciplinar de Letras e Artes.
- Instituto Latino-Americano de Economia, Sociedade e Política - ILAESP;
 - Centro Interdisciplinar de Integração e Relações Internacionais; e
 - Centro Interdisciplinar de Economia e Sociedade.
- Instituto Latino-Americano de Ciências da Vida e da Natureza - ILACVN; e
 - Centro Interdisciplinar de Ciências da Natureza;
 - Centro Interdisciplinar de Ciências da Vida;

- Instituto Latino-Americano de Tecnologia, Infraestrutura e Território - ILATIT;
 - Centro Interdisciplinar de Tecnologia e Infraestrutura;
 - Centro Interdisciplinar de Território, Arquitetura e Design.

A partir do direcionamento dos custos por macrounidades, identificou-se o seguinte custo por Instituto no ano de 2021:

Gráfico 04: Custos por Instituto em 2021



Fonte: DEFIN, 2021. Valores em Reais (R\$).

Segundo a metodologia contida no [Manual Orientativo de Custos](#), os custos direcionados aos Institutos foram detalhados para seus respectivos centros interdisciplinares e consequentemente apropriado aos cursos, utilizando-se como direcionador o número de vagas ofertadas em 2021 e os pesos, desenvolvidos pelo MEC, para o [Cálculo do Aluno Equivalente para fins de Análise de Custos de manutenção da IFES](#), demonstrados na Tabela 08.

Tabela 08: Demonstrativo do Peso do Aluno Equivalente

Grupo	Peso por Grupo*	Área	Descrição da Área	Fator de Retenção	Duração Média
A1	4,5	CS1	Medicina	0,0650	6
		CS2	Veterinária, Odontologia, Zootecnia	0,0650	5
A2	2,0	CET	Ciências Exatas e da Terra	0,1325	4
		CB	Ciências Biológicas	0,1250	4
		ENG	Engenharias	0,0820	5
		TEC	Tecnólogos	0,0820	3
		CS3	Nutrição, Farmácia	0,0660	5
		CA	Ciências Agrárias	0,0500	5
A3	1,5	CE2	Ciências Exatas - Computação	0,1325	4
		CE1	Ciências Exatas – Matemática e Estatística	0,1325	4
		CSC	Arquitetura/Urbanismo	0,1200	4
		A	Artes	0,1150	4
		M	Música	0,1150	4
		CS4	Enfermagem, Fisioterapia, Fonoaudiologia e Educação Física	0,0660	5
A4	1,0	CSA	Ciências Sociais Aplicadas	0,1200	4
		CSB	Direito	0,1200	5
		LL	Linguística e Letras	0,1150	4
		CH	Ciências Humanas	0,1000	4
		CH1	Psicologia	0,1000	5
		CH2	Formação de Professor	0,1000	4

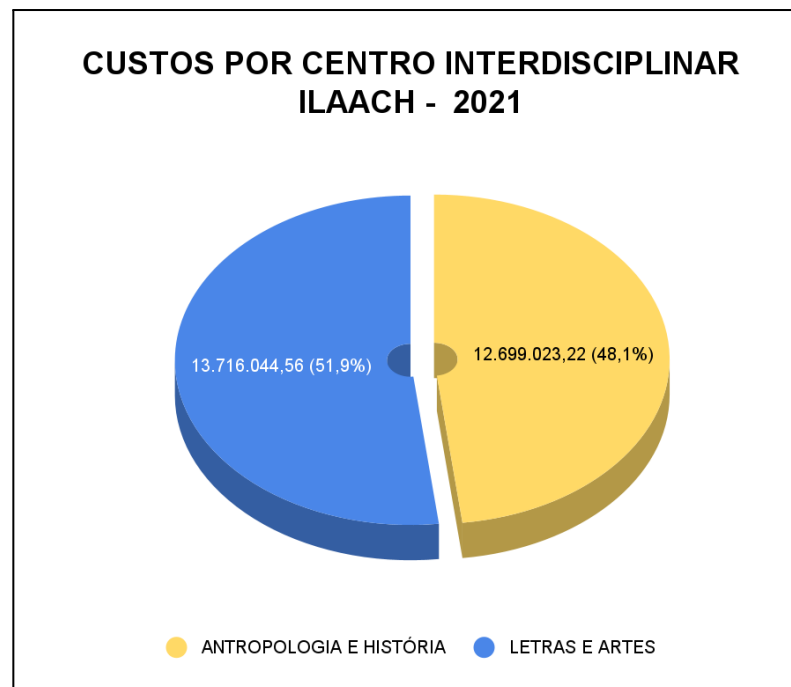
* Peso por Grupo para os Cursos de Graduação e de Pós-Graduação.

Fonte: MEC, disponível em:

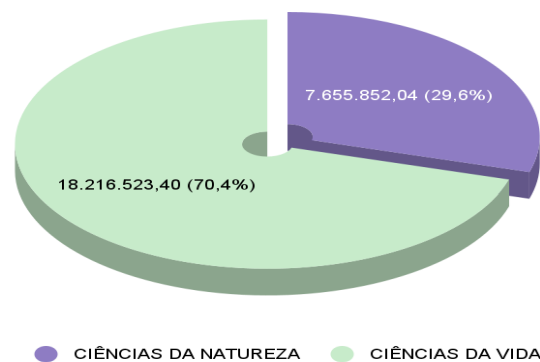
<http://portal.mec.gov.br/sesu/arquivos/pdf/calculo_aluno_equivalente_orcamento_2005.pdf>

Assim, o detalhamento dos custos apurados para os Institutos aos seus respectivos Centros Interdisciplinares resultou nos seguintes valores:

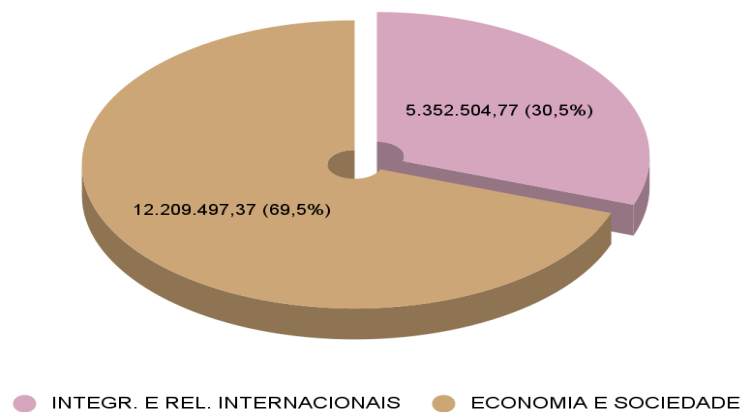
Gráfico 05: Custos por Centro Interdisciplinar - 2021



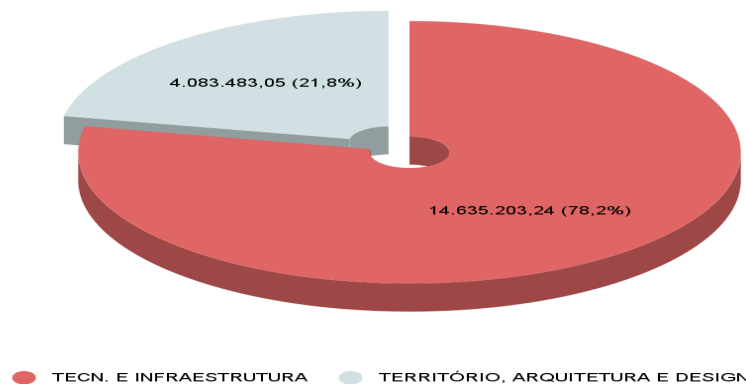
CUSTOS POR CENTRO INTERDISCIPLINAR ILACVN - 2021



CUSTOS POR CENTRO INTERDISCIPLINAR



CUSTOS POR CENTRO INTERDISCIPLINAR ILATIT - 2021



Fonte: DEFIN, 2021. Valores em Reais (R\$).

O detalhamento dos recursos aplicados a cada Centro Interdisciplinar, a partir da natureza da despesa, pode ser consultado no [Painel de Custos](#), na opção Custos por Curso, disponível na página da PROPLAN, no endereço eletrônico <<https://portal.unila.edu.br/proplan/contabilidade-e-financas-1/custos>>.

A partir da apuração dos custos dos institutos foi realizada a apropriação dos custos aos cursos, com base no número de vagas ofertadas e peso do aluno equivalente, conforme cálculo detalhado no Anexo II. As tabelas a seguir demonstram os valores aplicados em cada curso, segundo a metodologia mencionada:

Tabela 09: Custos por Cursos do ILAACH - 2021

CENTRO INTERDISCIPLINAR	CURSO	CUSTO TOTAL R\$	%
ANTROPOLOGIA E HISTÓRIA	ANTROPOLOGIA - DIVERSIDADE CULTURAL LATINO-AMERICANA	2.748.706,33	10,41%
ANTROPOLOGIA E HISTÓRIA	CURSO DE ESPECIALIZAÇÃO EM DIREITOS HUMANOS NA AMÉRICA LATINA	989.534,28	3,75%
ANTROPOLOGIA E HISTÓRIA	CURSO DE ESPECIALIZAÇÃO EM ENSINO DE HISTÓRIA E AMÉRICA LATINA	1.511.788,48	5,72%
ANTROPOLOGIA E HISTÓRIA	CURSO DE ESPECIALIZAÇÃO EM GÊNERO E DIVERSIDADE NA EDUCAÇÃO	467.280,08	1,77%
ANTROPOLOGIA E HISTÓRIA	ESPECIALIZAÇÃO EM INTEGRAÇÃO PARAGUAI-BRASIL: RELAÇÕES BILATERAIS, DESENVOLVIMENTO E FRONTEIRAS	398.562,42	1,51%
ANTROPOLOGIA E HISTÓRIA	HISTÓRIA	2.748.706,33	10,41%
ANTROPOLOGIA E HISTÓRIA	HISTÓRIA - AMÉRICA LATINA	2.748.706,33	10,41%
ANTROPOLOGIA E HISTÓRIA	MESTRADO EM HISTÓRIA	481.023,61	1,82%
ANTROPOLOGIA E HISTÓRIA	MESTRADO INTERDISCIPLINAR EM ESTUDOS LATINO-AMERICANOS	604.715,39	2,29%
LETRAS E ARTES	CINEMA E AUDIOVISUAL	4.123.059,49	15,61%
LETRAS E ARTES	CURSO DE ESPECIALIZAÇÃO EM ENSINO E APRENDIZAGEM DE LÍNGUAS ADICIONAIS	82.461,19	0,31%
LETRAS E ARTES	LETRAS - ESPANHOL E PORTUGUES COMO LÍNGUAS ESTRANGEIRAS	2.748.706,33	10,41%
LETRAS E ARTES	MEDIAÇÃO CULTURAL - ARTES E LETRAS	4.123.059,49	15,61%
LETRAS E ARTES	MESTRADO EM LITERATURA COMPARADA	577.228,33	2,19%
LETRAS E ARTES	MÚSICA	2.061.529,74	7,80%
TOTAL		26.415.067,79	100,00%

Fonte: DEFIN, 2021. Valores em Reais (R\$).

Tabela 10: Custos por Cursos do ILACVN - 2021

CENTRO INTERDISCIPLINAR	CURSO	CUSTO TOTAL R\$	%
CIÊNCIAS DA NATUREZA	CIÊNCIAS DA NATUREZA - BIOLOGIA, FÍSICA E QUÍMICA	1.806.690,75	6,98%
CIÊNCIAS DA NATUREZA	ENGENHARIA FÍSICA	2.258.363,43	8,73%
CIÊNCIAS DA NATUREZA	MATEMÁTICA	1.693.772,58	6,55%
CIÊNCIAS DA NATUREZA	MESTRADO EM FÍSICA APLICADA	90.334,54	0,35%
CIÊNCIAS DA NATUREZA	QUÍMICA	1.806.690,75	6,98%
CIÊNCIAS DA VIDA	BIOTECNOLOGIA	2.258.363,43	8,73%
CIÊNCIAS DA VIDA	CIÊNCIAS BIOLÓGICAS - ECOLOGIA E BIODIVERSIDADE	2.258.363,43	8,73%
CIÊNCIAS DA VIDA	GESTÃO EM SAÚDE	2.439.032,51	9,43%
CIÊNCIAS DA VIDA	MEDICINA	7.418.723,88	28,67%
CIÊNCIAS DA VIDA	MESTRADO EM BIOCIÊNCIAS	451.672,69	1,75%
CIÊNCIAS DA VIDA	MESTRADO EM BIODIVERSIDADE NEOTROPICAL	442.639,23	1,71%
CIÊNCIAS DA VIDA	PROGRAMA DE RESIDÊNCIA MULTIPROFISSIONAL EM SAÚDE DA FAMÍLIA	1.141.037,47	4,41%
CIÊNCIAS DA VIDA	SAÚDE COLETIVA	1.806.690,75	6,98%
TOTAL		25.872.375,44	100,00%

Fonte: DEFIN, 2021. Valores em Reais (R\$).

Tabela 11: Custos por Cursos do ILAESP - 2021

CENTRO INTERDISCIPLINAR	CURSO	CUSTO TOTAL R\$	%
ECONOMIA E SOCIEDADE	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA E POLÍTICAS PÚBLICAS	1.928.830,55	10,98%
ECONOMIA E SOCIEDADE	CIÊNCIAS ECONÔMICAS - ECONOMIA, INTEGRAÇÃO E DESENVOLVIMENTO	1.928.830,55	10,98%
ECONOMIA E SOCIEDADE	DESENVOLVIMENTO RURAL E SEGURANÇA ALIMENTAR	3.857.661,10	21,97%
ECONOMIA E SOCIEDADE	FILOSOFIA	1.928.830,55	10,98%
ECONOMIA E SOCIEDADE	MESTRADO EM ECONOMIA	192.883,05	1,10%
ECONOMIA E SOCIEDADE	MESTRADO EM POLÍTICAS PÚBLICAS E DESENVOLVIMENTO	443.631,03	2,53%
ECONOMIA E SOCIEDADE	SERVIÇO SOCIAL	1.928.830,55	10,98%
INTEGRAÇÃO E RELAÇÕES INTERNACIONAIS	CIÊNCIA POLÍTICA E SOCIOLOGIA - SOCIEDADE, ESTADO E POLÍTICA NA AMÉRICA LATINA	1.928.830,55	10,98%
INTEGRAÇÃO E RELAÇÕES INTERNACIONAIS	CURSO DE ESPECIALIZAÇÃO EM RELAÇÕES INTERNACIONAIS CONTEMPORÂNEAS	385.766,11	2,20%
INTEGRAÇÃO E RELAÇÕES INTERNACIONAIS	MESTRADO EM INTEGRAÇÃO CONTEMPORÂNEA DA AMÉRICA LATINA	540.072,55	3,08%
INTEGRAÇÃO E RELAÇÕES INTERNACIONAIS	MESTRADO EM RELAÇÕES INTERNACIONAIS	520.784,25	2,97%
INTEGRAÇÃO E RELAÇÕES INTERNACIONAIS	RELAÇÕES INTERNACIONAIS E INTEGRAÇÃO	1.977.051,31	11,26%
TOTAL		17.562.002,14	100,00%

Fonte: DEFIN, 2021. Valores em Reais (R\$).

Tabela 12: Custos por Cursos do ILATIT - 2021

CENTRO INTERDISCIPLINAR	CURSO	CUSTO TOTAL R\$	%
TECNOLOGIA E INFRAESTRUTURA	DOUTORADO INTERDISCIPLINAR EM ENERGIA E SUSTENTABILIDADE	692.558,72	3,70%
TECNOLOGIA E INFRAESTRUTURA	ENGENHARIA CIVIL DE INFRAESTRUTURA	3.266.786,44	17,45%
TECNOLOGIA E INFRAESTRUTURA	ENGENHARIA DE ENERGIA	3.266.786,44	17,45%
TECNOLOGIA E INFRAESTRUTURA	ENGENHARIA DE MATERIAIS	3.266.786,44	17,45%
TECNOLOGIA E INFRAESTRUTURA	ENGENHARIA QUÍMICA	3.266.786,44	17,45%
TECNOLOGIA E INFRAESTRUTURA	MESTRADO EM ENGENHARIA CIVIL	444.282,96	2,37%
TECNOLOGIA E INFRAESTRUTURA	MESTRADO INTERDISCIPLINAR EM ENERGIA E SUSTENTABILIDADE	431.215,81	2,30%
TERRITÓRIO, ARQUITETURA E DESIGN	ARQUITETURA E URBANISMO	1.470.053,90	7,85%
TERRITÓRIO, ARQUITETURA E DESIGN	GEOGRAFIA (BACHARELADO)	1.306.714,57	6,98%
TERRITÓRIO, ARQUITETURA E DESIGN	GEOGRAFIA (LICENCIATURA)	1.306.714,57	6,98%
TOTAL		18.718.686,28	100,00%

Fonte: DEFIN, 2021. Valores em Reais (R\$).

Importante destacar, que a demonstração dos recursos alocados em cada curso, nessa metodologia, resume-se a um detalhamento dos custos alocados de cada Instituto e portanto não deve ser confundido com o custo de formação discente, já que este tem metodologia de apuração específica e amplia o volume de recursos que devem ser considerados.

5 - ANÁLISE DOS CUSTOS - 2021

A análise dos custos de 2021 consiste na comparação entre os custos realizados em 2021 em relação ao ano de 2020.

Os recursos aplicados no exercício de 2021 e sua variação percentual em relação ao exercício anterior, estão demonstrados na Tabela 13, organizados em razão da sua participação percentual no volume total dos custos aplicados.

Tabela 13: Comparativo dos Custos Realizados em 2020 e 2021

TIPO DE DESPESA	2020	2021	VAR. %	% PART.
Pessoal	132.603.833,00	137.458.180,38	3,66%	79,15%
Aluguel de Imóvel	9.125.071,19	9.052.197,31	-0,80%	5,21%
Assistência Estudantil - Subsídio financeiro	8.402.080,00	7.934.280,00	-5,57%	4,57%
Depreciação e Amortização	5.506.696,33	5.315.724,09	-3,47%	3,06%
Auxílio ao Estudante	3.832.737,68	3.889.378,40	1,48%	2,24%
Vigilância Ostensiva	962.437,14	1.815.798,28	88,67%	1,05%
Material de Consumo	1.536.479,01	1.608.916,54	4,71%	0,93%
Auxílio ao Pesquisador	1.906.740,31	1.365.316,55	-28,40%	0,79%
Limpeza e Conservação	1.024.175,99	945.493,55	-7,68%	0,54%
Energia Elétrica	789.530,09	783.472,92	-0,77%	0,45%
Manutenção e Conservação de Bens Imóveis	758.166,62	723.062,24	-4,63%	0,42%
Outras Despesas	385.739,89	603.626,90	56,49%	0,35%

TIPO DE DESPESA	2020	2021	VAR. %	% PART.
Apoio Administrativo, Técnico e Operacional	1.477.263,92	381.602,23	-74,17%	0,22%
Assinatura de Periódicos e Anuidades	6.054,69	368.467,32	5985,65%	0,21%
Manutenção de Equipamentos	314.038,49	293.359,18	-6,58%	0,17%
Tributos e Contribuições	237.395,88	247.374,36	4,20%	0,14%
Condomínios	177.519,62	191.267,83	7,74%	0,11%
Serviços de TI	179.371,26	165.401,59	-7,79%	0,10%
Outros Serviços	164.815,25	151.198,72	-8,26%	0,09%
Comunicação em Geral	271.667,41	144.597,81	-46,77%	0,08%
Água e Esgoto	67.572,50	68.586,23	1,50%	0,04%
Diárias e Passagens	57.016,54	67.560,58	18,49%	0,04%
Contribuição à entidades	43.185,05	50.942,16	17,96%	0,03%
Assistência Estudantil - Serviços de terceiros	111.953,13	24.617,58	-78,01%	0,01%
Manutenção de Veículos	1.685,99	12.953,99	668,33%	0,01%
Locação de Equipamentos	2.974,11	3.049,35	2,53%	0,00%
TOTAL	169.946.201,09	173.666.426,09	2,19%	100,00%

Nota:

"VAR. %" corresponde a variação percentual do exercício em relação ao exercício anterior.

"% PART." corresponde ao percentual de participação da despesa no volume total das despesas no exercício.

Fonte: DEFIN, 2021. Valores em Reais (R\$).

Para análise da evolução dos custos, primeiramente cabe apresentar os percentuais apurados para o IGP-M e IPCA, que são referenciais e consistem nos principais indicadores econômicos

que podem influenciar em eventuais reajustes, contratações e aquisições da UNILA:

Tabela 14: IPCA e IGP-M Apurados de 2018 a 2021

INDICADOR	2018	2019	2020	2021
IGP-M (FGV)	7,55%	7,30%	23,13%	17,78%
IPCA (IBGE)	3,75%	4,31%	4,52%	10,06%

Fonte:

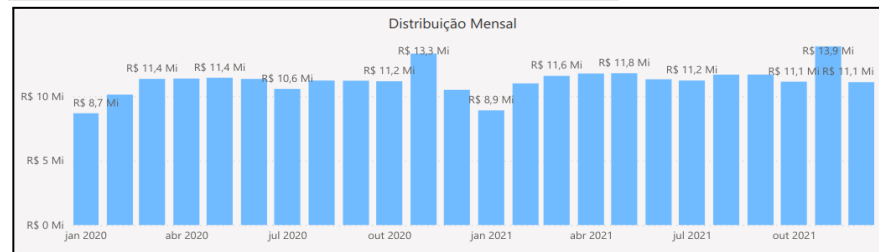
<https://www3.bcb.gov.br/CALCIDADA0/publico/exibirFormCorrecaoValores.do?method=exibirFormCorrecaoValores&aba=1>

De modo geral as despesas que oscilaram percentualmente até o limite do índice apurado para o IPCA são consideradas estáveis, sendo esta classificação apenas um critério de priorização, que possibilita o foco nas despesas que apresentaram maiores variações.

5.1 Despesa com Pessoal

A despesa com pessoal em 2021 foi de R\$ 137.458.180,38, representando 79,15% do volume dos custos totais da UNILA em 2021, com acréscimo de 3,66% em relação ao exercício anterior, quando foi realizado R\$ 132.603.833,00.

Gráfico 06: Custos de Pessoal - 2020 a 2021



Fonte: [Painel de Custos/CCF](#).

Embora tenha ocorrido um acréscimo na despesa com pessoal, o número de servidores reduziu em relação ao ano de 2020, conforme demonstrado na Tabela 15.

Tabela 15 - Demonstrativo da Quantidade de Servidores em 2020 e 2021

SITUAÇÃO	2020	2021	VAR. %
Técnico-administrativos ativo-permanente em exercício na UNILA	524	514	-1,91%
Docentes ativo-permanentes	367	358	-2,45%
Técnicos administrativos em educação em exercício em outro órgão	9	10	11,11%
Colaborador PCCTAE (servidor anistiado e em exercício descentralizado)	3	4	33,33%
Docente em exercício provisório na UNILA	1	1	0,00%
Técnico-administrativo em educação em exercício provisório na UNILA	1	1	0,00%
Total servidores efetivos	905	888	-1,88%
Docentes Temporários	49	62	26,53%
TOTAL	954	950	-0,42%

Fonte: Progepe em Relatório Integrado de Gestão de [2020](#) e [2021](#).

A partir dos dados demonstrados, considera-se estável a despesa com pessoal, já que oscilou 3,66%, diante de uma redução do número de servidores de 0,42%.

5.2 Aluguel de Imóvel

As despesas com aluguéis em 2021 totalizaram R\$ 9.052.197,31, correspondendo a 5,21% do total dos recursos aplicados no ano, apresentando uma variação de -0,80% em relação a 2020, mantendo portanto sua estabilidade.

Essa estabilidade foi resultado do processo de negociação com os locadores, a fim de dirimir impactos de eventuais reajustes.

Os contratos de locação dos Imóveis Edifício Lorivo, Edifício Almada e Portal da Foz não sofreram reajustes em 2021, mantendo os valores praticados no ano anterior. Cabe mencionar que o contrato de locação do Edifício Lorivo prevê o pagamento de condomínio, que é uma despesa variável, passando de R\$ 177.519,62 em 2020 para R\$ 191.267,83 em 2021, conforme demonstrado na Tabela 13.

O contrato de locação dos espaços no PTI, em agosto de 2020 passou por uma supressão da área locada de 9.783,47m² para 6.942,83m², gerando uma redução no valor mensalmente pago de

R\$ 13.765,61, ou seja, o aluguel passou de R\$ 350.487,12 para R\$ 336.721,51. Nesse valor, além da locação dos espaços, estava incluso o serviço de telefonia e datacenter. A partir de janeiro de 2021, foi excluído o serviço de telefonia, reduzindo o custo mensal para R\$ 335.174,50 o que perdurou até junho de 2021, quando houve a inclusão de 115.30m² referente a locação do espaço denominado Laboratório Enedina Alves, aumentando a área locada para 7.058,13 m² e o valor mensal de locação para R\$ 340.598,10, ou seja um acréscimo mensal de R\$ 5.423,60.

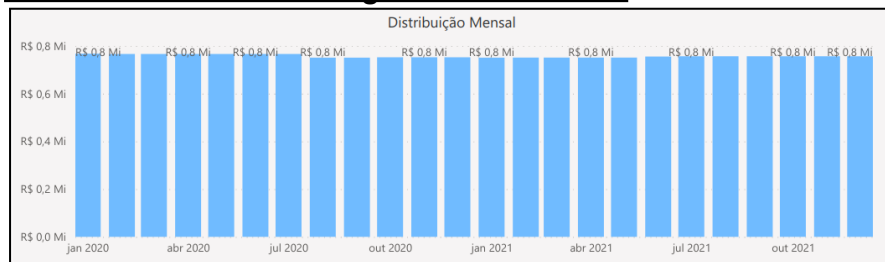
Portanto o acréscimo no valor do aluguel do PTI em 2021 é fruto de acréscimo dos espaços locados, uma vez que não houve reajuste no valor do m² locado.

A locação do imóvel Jardim Universitário teve um custo mensal de janeiro a março de 2020 na ordem de R\$ 275.481,22. A partir de abril de 2020 o valor de locação foi reajustado pelo IGP-M acumulado no período correspondente a 8,6555%, passando para R\$ 299.325,38, perdurando esse valor ao longo de todo ano de 2021, quando não houve reajuste.

Cabe mencionar que, em razão de um serviço realizado pela SANEPAR de ampliação da rede de água e esgoto, pago pelo proprietário do imóvel, entre os meses de fevereiro de 2020 a

janeiro de 2021 foram deduzidos dos pagamentos mensais o valor de R\$ 1.236,49, e a partir de fevereiro de 2021 R\$ 935,44.

Gráfico 07: Custos de Aluguéis - 2020 a 2021



Fonte: [Painel de Custos/CCF](#).

5.3 Assistência Estudantil - Subsídio Financeiro

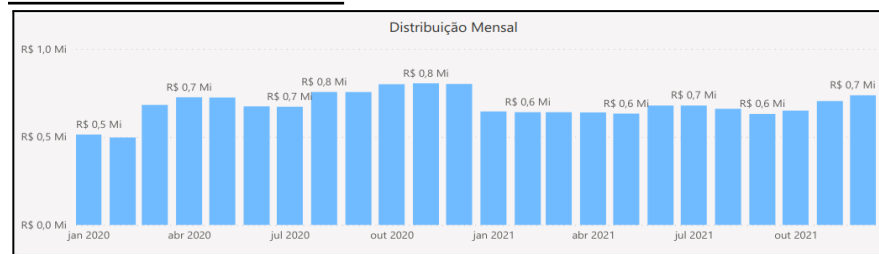
A assistência estudantil - subsídio financeiro inclui as despesas com o pagamento de auxílio alimentação, auxílio moradia e auxílio creche.

Em 2021 foram aplicados R\$ 7.934.280,00, que representaram 4,57% dos custos totais de 2021 e uma redução de 5,57% em relação a 2020, quando foi aplicado R\$ 8.402.080,00.

O custo da assistência estudantil está diretamente relacionado ao número de alunos ingressantes, que em razão da pandemia de COVID 19, houve redução, haja visto que em 2019 a UNILA registrou 1.845 ingressantes, enquanto que, em 2020 e 2021,

foram 1.563 e 1.575, respectivamente, conforme informações disponíveis no [Painel Integrado de Indicadores e Informações Institucionais](#).

Gráfico 08: Gastos Assistência Estudantil - Subsídio Financeiro - 2020 a 2021

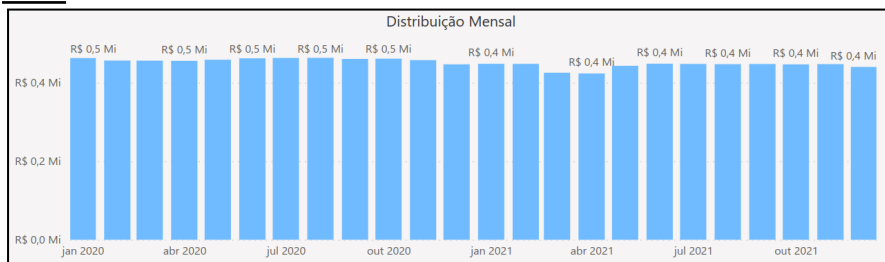


Fonte: [Painel de Custos/CCF](#).

5.4 Depreciação e Amortização

Os custos com depreciação e amortização, representam as baixas realizadas nos ativos da UNILA, referente a redução dos seus valores devido a fatores, como uso, desgastes, obsolescência, entre outros, que impactam o valor do bem ao longo do tempo. Para o ano de 2021, o custo com depreciação e amortização foi equivalente a R\$ 5.315.724,09, representando uma redução de 3,47% com relação ao período de 2020.

Gráfico 09: Custos com Depreciação e Amortização - 2020 a 2021



Fonte: [Painel de Custos/CCF](#).

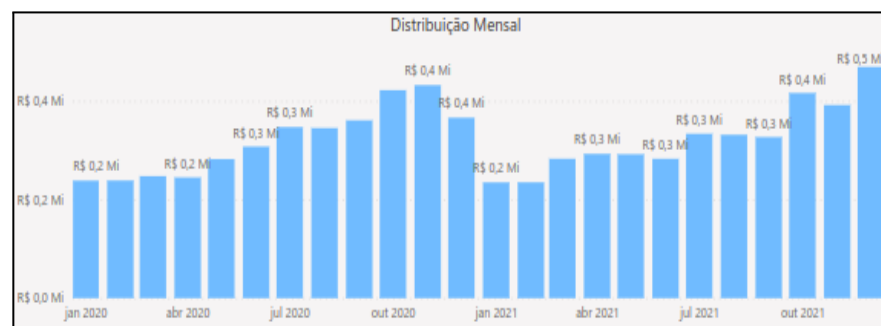
Como observado, os valores apurados mensalmente permaneceram estáveis durante o período, não havendo variações significativas que necessitem de maiores esclarecimentos. Tais valores tratam-se de uma despesa contínua apurada mensalmente, e no ano de 2021, representou 3,06% dos custos totais da instituição.

5.5 Auxílio ao Estudante

As despesas com auxílios ao estudante, correspondem às bolsas destinadas ao desenvolvimento de estudos e pesquisas, bem como os auxílios para a residência multiprofissional em saúde. No ano de 2021, os custos com auxílios a estudantes foram de R\$ 3.889.378,40, indicando um aumento de 1,48% com relação a 2020, o que caracteriza estabilidade na aplicação desses recursos.

Tais valores, representaram 2,24% dos custos totais da instituição no ano de 2021.

Gráfico 10: Gastos com Auxílios ao Estudante - 2020 a 2021

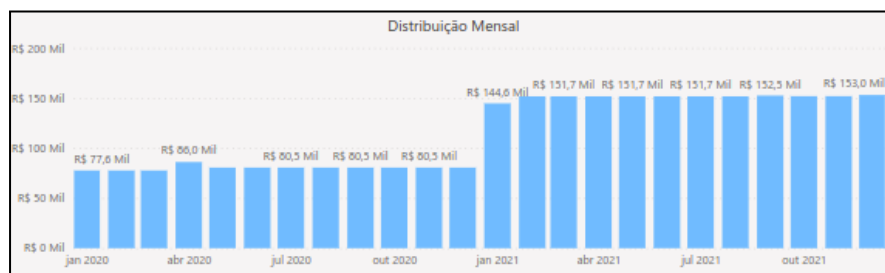


Fonte: [Painel de Custos/CCF](#).

5.6 Vigilância Ostensiva e Apoio Administrativo, Técnico e Operacional

Os custos com vigilância ostensiva, envolvem as despesas com serviços contínuos de vigias e vigilância armada para as unidades da Unila. De 2020 para 2021 houve variação de R\$ 962.437,14 para 1.815.798,28, representando um acréscimo de 88,67%.

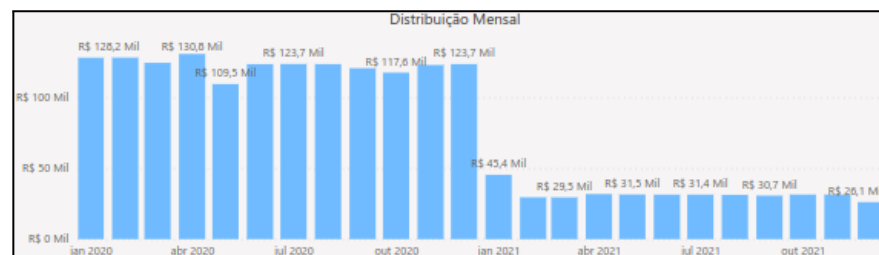
Gráfico 11: Custos com Vigilância Ostensiva - 2020 a 2021



Fonte: [Painel de Custos/CCF](#).

Observa-se que em 2021, houve um aumento significativo comparado ao período anterior. Em análise ao motivo de tal elevação, verificou-se que para o ano de 2020, os custos com vigias, pertinentes ao contrato n.º 39/2019 com a empresa Grabin Trabalho Temporário e Serviços Ltda, teve seu empenho emitido e classificado no subitem Apoio Administrativo, Técnico e Operacional, ao invés do subitem 03 - Vigilância Ostensiva. Conforme metodologia adotada, os custos são agrupados de acordo com a natureza de despesa identificada no empenho. Deste modo, tal situação, causou também distorção nos valores para os custos com apoio administrativo, técnico e operacional, conforme observado no Gráfico 12.

Gráfico 12: Custos com Apoio Administrativo, Técnico e Operacional - 2020 a 2021



Fonte: [Painel de Custos/CCF](#).

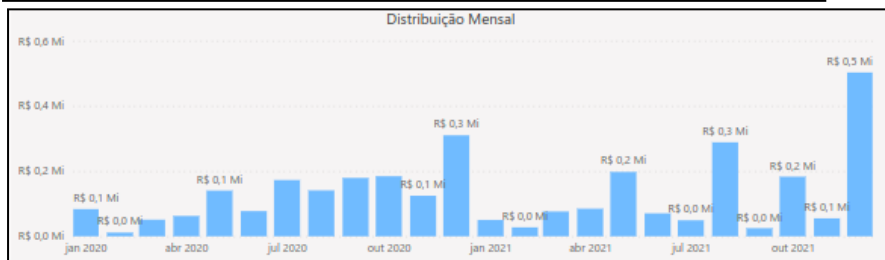
No ano de 2020, verifica-se que os custos com apoio administrativo, técnico e operacional ficaram elevados se comparados a 2021, decorrente do fato citado anteriormente, em que os custos com vigias, foram agrupados juntamente com os de apoio administrativo, técnico e operacional. Para o ano de 2021, os valores com vigia foram empenhados no subitem 03 - Vigilância Ostensivo, acarretando na diminuição significativa de 74,17% para os custos com apoio administrativo, técnico e operacional.

5.7 Material de Consumo

Este item é composto dos mais diversos materiais utilizados na universidade para atender as necessidades das áreas. São classificados em material de consumo, os custos com materiais em

geral tais como materiais de expediente, materiais de proteção e segurança, materiais elétricos, materiais de limpeza, combustíveis, entre outros.

Gráfico 13: Custos com Material de Consumo - 2020 a 2021



Fonte: [Painel de Custos/CCF](#).

No ano de 2021, os custos com materiais de consumo foram de R\$ 1.608.916,54, correspondendo a 0,93% dos custos gerais da instituição, gerando um acréscimo de 4,71% em comparação ao ano anterior.

No mês de dezembro de 2021, houve um aumento significativo dos custos, devido a baixa de material de expediente no valor de R\$ 405.824,79, conforme relatório encaminhado pelo setor de almoxarifado. Dentre este valor, constam as doações de materiais de consumo excedentes, conforme Termos de Doação de Materiais nº 02/2021 e 03/2021, nos valores de R\$ 83.283,06 e R\$ 280.125,20, respectivamente, conforme Processo

23422.015534/2021-40, em atendimento a Portaria n.º 94/2021/PROAGI, que instituiu a Comissão Permanente de Avaliação, Classificação e Desfazimento de Materiais.

5.8 Auxílio ao Pesquisador

Os custos com auxílio ao pesquisador para o ano de 2021, totalizaram R\$ 1.365.316,55, equivalente a 0,79% do custo total apurado. Em comparação ao período anterior, houve uma redução de 28,40% nos custos com auxílio ao pesquisador.

Gráfico 14: Custos com Auxílios ao Pesquisador - 2020 a 2021



Fonte: [Painel de Custos/CCF](#).

Como observado, os custos com auxílios ao pesquisador concentram-se nos meses de novembro e dezembro, apropriados conforme editais de cada macrounidade.

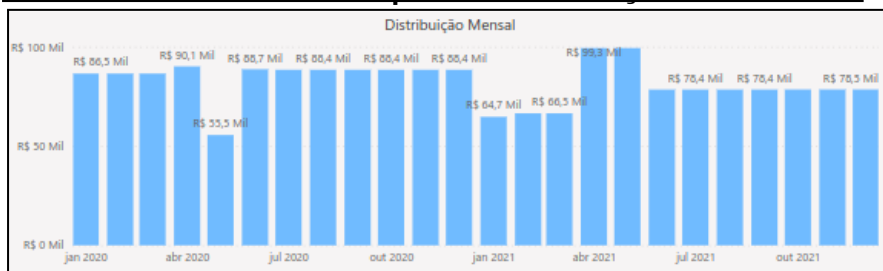
5.9 Limpeza e Conservação

As despesas com limpeza e conservação incluem os serviços de limpeza das áreas internas, das fachadas envidraçadas, manutenção e higienização dos reservatórios de água potável e roçagem das áreas externas.

Em 2021 foram gastos R\$ 945.493,55, o que representou 0,54% dos custos totais do ano e uma redução de 7,68% em relação ao ano de 2020, quando foram gastos R\$ 1.024.175,99.

Essa redução foi fruto da revisão da metodologia de contratação do serviço, o que provocou uma nova contratação, substituindo a partir de junho de 2021, o valor mensal anteriormente contratado de R\$ 90.784,55 por R\$ 69.871,08.

Gráfico 15: Custos com Limpeza e Conservação - 2020 a 2021



Fonte: [Painel de Custos/CCF](#).

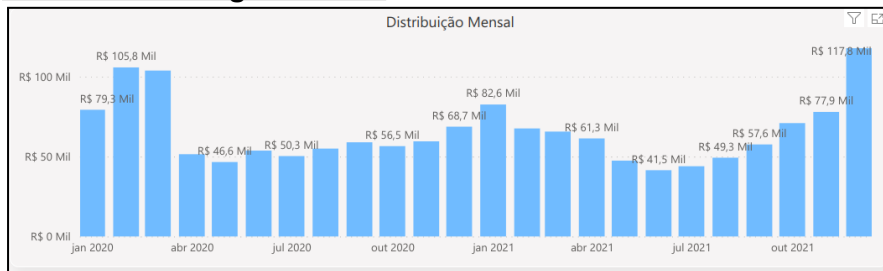
Percebe-se na demonstração acima uma redução considerável entre os meses de janeiro a março de 2021, fruto da suspensão de posto de copeira por 30 dias e concessão de férias para 8 colaboradores da área da limpeza sem a necessidade de reposição dos postos no período, justamente a fim de redução dos gastos, diante da redução da demanda por limpeza no período.

5.10 Energia Elétrica

Os custos com energia elétrica totalizaram R\$ 783.472,92 em 2021, o que representou 0,45% dos custos totais no ano. Em relação ao ano anterior, observou-se uma redução de 0,77%, mantendo-se em estabilidade.

Cabe mencionar que os exercícios de 2020 e 2021 houve suspensão parcial das atividades de caráter presencial, em razão do enfrentamento a pandemia de COVID-19, impactando no consumo de energia elétrica e propiciando redução já que no ano de 2019, antes da suspensão das atividades presenciais foram gastos R\$ 1.000.312,58.

Gráfico 16: Energia Elétrica



Fonte: [Painel de Custos/CCF](#).

Como observado, a despesa com energia elétrica é maior nos meses de dezembro e março, possivelmente em razão do uso dos aparelhos de ar condicionado, já que as temperaturas são mais elevadas nesse período.

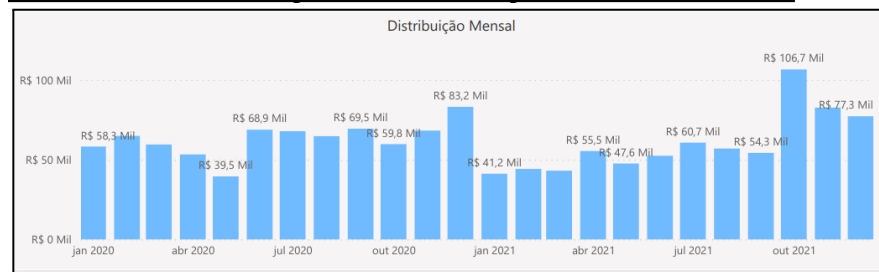
5.11 Manutenção e Conservação de Bens Imóveis

As despesas relacionadas neste item, correspondem aos custos com serviços de manutenção predial, serviços de manutenção de elevadores, serviços de operação e monitoramento de estação de tratamento de água e esgoto, entre outros, necessários à manutenção dos bens imóveis da instituição.

Em 2021 o valor gasto foi de R\$ 723.062,24 que representou 0,42% de todos os custos realizados. Em relação ao ano anterior

houve uma redução das despesas na ordem de 4,63%, uma vez que realizou em 2020 o total de R\$ 758.166,62.

Gráfico 17: Manutenção e Conservação de Bens Imóveis



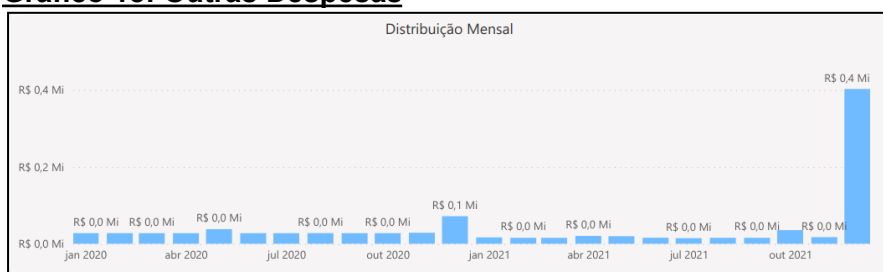
Fonte: [Painel de Custos/CCF](#).

Observa-se uma redução nos valores gastos a partir de janeiro de 2021. Essa redução deve-se, em parte, a concessão de férias a equipe terceirizada, sem a necessidade de reposição do posto de trabalho, nos meses de janeiro e fevereiro, e a partir de março, em razão de passar a vigorar o novo modelo de contratação do serviço de manutenção predial, no qual os custos estimados de mão de obras, passaram de R\$ 52.821,66 em 2020 para R\$ 39.559,71. Já o acréscimo considerável em outubro de 2021 refere-se ao pagamento da contratação de mão de obra volante, para realização de diversos serviços no Alojamento Estudantil, dos quais se destaca a vedação no entorno de toda a cobertura do espaço Centro de Convivência.

5.12 Outras Despesas

O grupo de outras despesas representa os custos relativos a despesas diversas, tais como depósitos judiciais, indenizações e restituições, ressarcimentos, entre outros. Para o ano de 2021, tais valores representaram 0,35% do total dos custos gerais, ou seja, R\$ 603.626,90.

Gráfico 18: Outras Despesas



Fonte: [Painel de Custos/CCF](#).

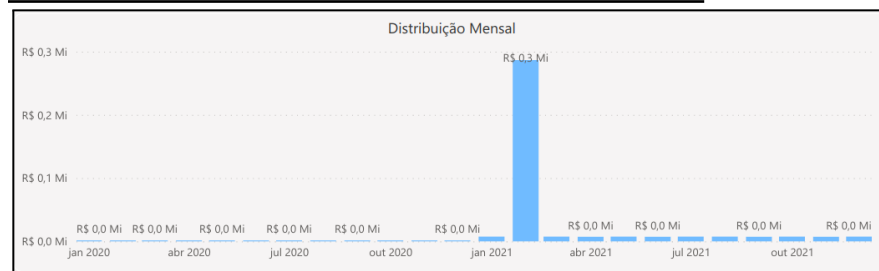
Observa-se que no mês de dezembro/2021, houve um aumento considerável nos custos com outras despesas. Tal variação ocorreu devido a inclusão do provisionamento para Riscos Trabalhistas e Cíveis no valor de R\$ 386.285,22.

5.13 Assinatura de Periódicos e Anuidades

O valor total gasto em 2021 foi de R\$ 368.467,32, representando 0,21% dos gastos totais do ano. Esse valor teve um acréscimo

significativo já que no ano anterior foi pago apenas R\$ 6.054,69, referente às mensalidades da Editora Negócios Públicos do Brasil Ltda.

Gráfico 19: Assinatura de Periódicos e Anuidades



Fonte: [Painel de Custos/CCF](#).

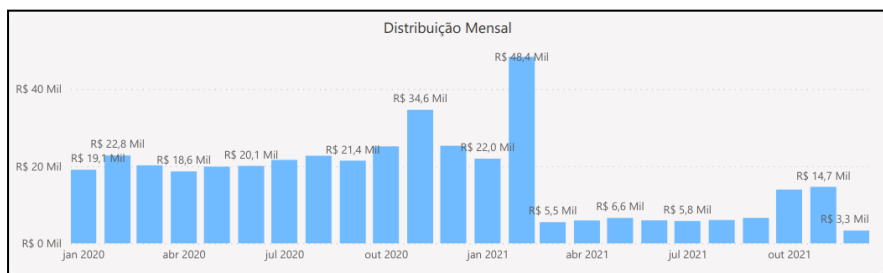
O acréscimo em 2021 refere-se a contratação da assinatura de livros eletrônicos e plataforma de base de dados Discovery Service (EDS) da EBSCO, que custou R\$ 280.000,00 e a contratação de assinatura digital da plataforma UPTODATE por 12 meses para uso dos alunos e professores do curso de medicina da UNILA, que custou R\$ 88.467,32.

5.14 Comunicação em Geral

Estão incluídas no tipo comunicação geral as despesas com telefonia, rede de dados privativa em tecnologia IP/MPLS (internet) e correios.

Em 2021 foram aplicados recursos que totalizaram R\$ 144.597,81, que representaram 0,08% da despesa total do exercício. Esse valor representou uma redução de 46,77%, já que no exercício anterior foi gasto R\$ 271.667,41.

Gráfico 20: Comunicação em Geral



Fonte: [Painel de Custos/CCF](#).

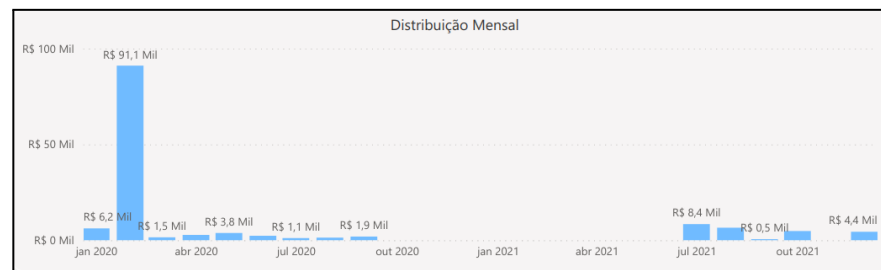
A expressiva redução no valor alocado nesse tipo de despesa foi principalmente em razão da substituição do contrato de rede de dados firmado com a Copel Telecomunicações S.A. pela contratação dos serviços da empresa STI Telecom Eireli, a partir de março de 2021.

5.15 Assistência Estudantil - Serviços de Terceiros

A assistência estudantil - serviços de terceiros compreende a despesa com auxílio transporte, pago aos estudantes da UNILA.

Em 2021 foram aplicados recursos na ordem de R\$ 24.617,58, correspondendo a 0,01% da despesa total do exercício e representando uma redução de 78,01% em relação ao ano de 2020, quando foi gasto R\$ 111.953,13.

Gráfico 21: Assistência Estudantil - Serviços de Terceiros



Fonte: [Painel de Custos/CCF](#).

A redução no pagamento do auxílio transporte ocorreu em razão da suspensão parcial das atividades presenciais, devido ao enfrentamento à pandemia de COVID-19.

Cabe mencionar que o valor pago em 2020 já demonstra reflexos da suspensão das atividades presenciais, já que em 2019 foram pagos R\$ 629.573,83.

5.16 Demais Custos

As despesas descritas a seguir totalizam R\$ 1.251.693,99 e correspondem a 0,72% do volume total dos custos. Tais custos mantiveram uma evolução considerada estável em relação ao exercício anterior ou tratam-se de quantias de valor pouco expressivo, motivo este de não ser detalhado item por item.

- Água e Esgoto;
- Contribuição à Entidades;
- Condomínios
- Diárias e Passagens;
- Locação de Equipamentos
- Manutenção de Equipamentos;
- Manutenção de Veículos
- Serviços de TI;
- Tributos e Contribuições;
- Outros Serviços

A demonstração do valor e a variação em relação ao exercício anterior das despesas relacionadas, constam na Tabela 13.

6 - CONCLUSÃO

O objetivo do presente relatório consistiu em demonstrar a destinação dos custos da UNILA para a consecução de seus objetivos e conseqüentemente para o desenvolvimento das atividades de ensino, pesquisa e extensão, utilizando-se dos critérios estabelecidos no [Manual Orientativo de Custos](#).

Os recursos aplicados para cada macrounidade no exercício de 2021 de forma comparativa com o exercício anterior, nos quais foram aplicados os direcionadores de custos, estão demonstrados na tabela a seguir:

Tabela 16: Custos por Macrounidade - Comparativo entre 2020 e 2021

MACROUNIDADE	2020	2021	VAR. %	% PART.
AUDIN	929.374,56	1.027.462,14	10,55%	0,59%
BIUNILA	4.173.124,59	3.939.020,19	-5,61%	2,27%
CORREGEDORIA	493.347,77	521.366,81	5,68%	0,30%
EDUNILA	800.936,49	819.904,93	2,37%	0,47%
GR	5.693.595,22	6.511.465,62	14,36%	3,75%
ILAACH	24.956.085,15	26.415.067,79	5,85%	15,21%
ILACVN	25.613.733,61	25.872.375,44	1,01%	14,90%
ILAESP	16.833.868,95	17.562.002,14	4,33%	10,11%
ILATIT	18.340.219,42	18.718.686,28	2,06%	10,78%

MACROUNIDADE	2020	2021	VAR. %	% PART.
IMEA-UNILA	1.501.872,05	1.257.137,73	-16,30%	0,72%
OUVIDORIA	366.918,72	325.244,83	-11,36%	0,19%
PRAE	14.117.131,86	13.633.580,06	-3,43%	7,85%
PROAGI	12.195.398,24	12.330.886,34	1,11%	7,10%
PROCURADORIA	503.520,93	486.321,60	-3,42%	0,28%
PROEX	3.286.666,90	3.282.946,84	-0,11%	1,89%
PROGEPE	5.887.636,19	6.622.915,49	12,49%	3,81%
PROGRAD	5.763.484,60	6.293.616,77	9,20%	3,62%
PROINT	1.967.108,70	2.216.584,11	12,68%	1,28%
PROPLAN	2.954.098,91	3.014.212,32	2,03%	1,74%
PRPPG	6.824.581,54	6.105.131,46	-10,54%	3,52%
SACT	10.761.597,70	10.622.576,53	-1,29%	6,12%
SECIC	3.500.247,23	3.486.736,01	-0,39%	2,01%
SECOM	2.481.651,76	2.601.184,67	4,82%	1,50%
TOTAL	169.946.201,09	173.666.426,09	2,19%	100,00%

Nota:

"VAR. %" corresponde a variação percentual do exercício em relação ao exercício anterior.

"% PART." corresponde ao percentual de participação da despesa no volume total das despesas no exercício.

Como observado na Tabela 16, os custos totais, em sua maioria, mantiveram uma evolução abaixo dos indicadores oficiais de inflação demonstrados na Tabela 14, com sensível redução, caracterizando uma estabilidade no nível de gastos. Em parte essa estabilidade é resultado da suspensão parcial das atividades

presenciais nos exercícios de 2020 e 2021 e da renegociação de contratos de serviços continuados.

A demonstração do detalhamento e composição dos recursos mencionados acima, bem como a aplicação dos recursos realizados em anos anteriores a partir de 2018, podem ser obtidos junto ao [Painel de Custos](https://portal.unila.edu.br/proplan/contabilidade-e-financas-1/custos), disponível na página eletrônica da Coordenadoria de Contabilidade e Finanças - CCF/PROPLAN, no endereço eletrônico <<https://portal.unila.edu.br/proplan/contabilidade-e-financas-1/custos>>.

Cabe mencionar que a apuração dos custos e a aplicação de direcionadores para o estabelecimento da destinação dos recursos da UNILA foram iniciados em 2021 e por se tratar de uma tarefa complexa e dinâmica, é passível de melhorias e requer o engajamento dos gestores tanto para o acompanhamento das informações quanto na sua utilização como ferramenta de gestão.

ANEXOS

ANEXO I - DEMONSTRATIVO DOS PERCENTUAIS DIRECIONADORES DE CUSTOS PARA AS MACROUNIDADES EM 2021

Macrounidade	%pessoal	%comuns	%patrimoniais	%ensino	%pesquisa	%extensão
AUDIN	0,69%	0,45%	0,04%	68,74%	20,86%	10,40%
BIUNILA	1,84%	7,89%	1,90%	94,09%	5,91%	0,00%
CORREGEDORIA	0,36%	0,17%	0,02%	68,74%	20,86%	10,40%
EDUNILA	0,56%	0,25%	0,03%	68,74%	20,86%	10,40%
GR	4,19%	2,13%	0,74%	68,74%	20,86%	10,40%
ILAACH	17,70%	12,17%	1,17%	68,74%	20,86%	10,40%
ILACVN	16,20%	13,69%	1,02%	68,74%	20,86%	10,40%
ILAESP	12,44%	2,71%	0,29%	68,74%	20,86%	10,40%
ILATIT	12,64%	7,84%	0,48%	68,74%	20,86%	10,40%
IMEA-UNILA	0,65%	1,04%	0,08%	0,00%	100,00%	0,00%
OUVIDORIA	0,21%	0,19%	0,02%	68,74%	20,86%	10,40%
PRAE	2,84%	8,95%	3,68%	100,00%	0,00%	0,00%
PROAGI	7,16%	8,45%	20,55%	68,74%	20,86%	10,40%
PROCURADORIA	0,30%	0,43%	0,03%	68,74%	20,86%	10,40%
PROEX	1,90%	0,58%	0,16%	0,00%	0,00%	100,00%
PROGEPE	4,58%	1,84%	0,30%	68,74%	20,86%	10,40%
PROGRAD	3,97%	2,87%	0,23%	100,00%	0,00%	0,00%
PROINT	1,46%	0,98%	0,07%	68,74%	20,86%	10,40%
PROPLAN	2,08%	0,77%	0,10%	68,74%	20,86%	10,40%
PRPPG	1,67%	3,96%	0,20%	0,00%	100,00%	0,00%
SACT	2,45%	20,99%	67,54%	66,14%	33,86%	0,00%
SECIC	2,38%	0,90%	0,46%	68,74%	20,86%	10,40%
SECOM	1,74%	0,76%	0,90%	68,74%	20,86%	10,40%
TOTAL	100,00%	100,00%	100,00%	-	-	-

Nota: Os percentuais foram obtidos a partir da metodologia apresentada no [Manual Orientativo de Custos](#).

ANEXO II - DEMONSTRATIVO DOS DIRECIONADORES DE CUSTOS PARA OS CURSOS EM 2021

INSTITUTO: ILAACH

CENTRO INTERDISCIPLINAR	CURSO	VAGAS DISPON. 2021	PESO	VAGAS X PESO	% DE PART. VAGAS
ANTROPOLOGIA E HISTÓRIA	ANTROPOLOGIA - DIVERSIDADE CULTURAL LATINO-AMERICANA	200	1,00	200	10,41%
ANTROPOLOGIA E HISTÓRIA	CURSO DE ESPECIALIZAÇÃO EM DIREITOS HUMANOS NA AMÉRICA LATINA	72	1,00	72	3,75%
ANTROPOLOGIA E HISTÓRIA	CURSO DE ESPECIALIZAÇÃO EM ENSINO DE HISTÓRIA E AMÉRICA LATINA	110	1,00	110	5,72%
ANTROPOLOGIA E HISTÓRIA	CURSO DE ESPECIALIZAÇÃO EM GÊNERO E DIVERSIDADE NA EDUCAÇÃO	34	1,00	34	1,77%
ANTROPOLOGIA E HISTÓRIA	ESPECIALIZAÇÃO EM INTEGRAÇÃO PARAGUAI-BRASIL: RELAÇÕES BILATERAIS, DESENVOLVIMENTO E FRONTEIRAS	29	1,00	29	1,51%
ANTROPOLOGIA E HISTÓRIA	HISTÓRIA	200	1,00	200	10,41%
ANTROPOLOGIA E HISTÓRIA	HISTÓRIA - AMÉRICA LATINA	200	1,00	200	10,41%
ANTROPOLOGIA E HISTÓRIA	MESTRADO EM HISTÓRIA	35	1,00	35	1,82%
ANTROPOLOGIA E HISTÓRIA	MESTRADO INTERDISCIPLINAR EM ESTUDOS LATINO-AMERICANOS	44	1,00	44	2,29%
LETRAS E ARTES	CINEMA E AUDIOVISUAL	200	1,50	300	15,61%
LETRAS E ARTES	CURSO DE ESPECIALIZAÇÃO EM ENSINO E APRENDIZAGEM DE LÍNGUAS ADICIONAIS	6	1,00	6	0,31%
LETRAS E ARTES	LETRAS - ESPANHOL E PORTUGUES COMO LÍNGUAS ESTRANGEIRAS	200	1,00	200	10,41%
LETRAS E ARTES	MEDIAÇÃO CULTURAL - ARTES E LETRAS	200	1,50	300	15,61%
LETRAS E ARTES	MESTRADO EM LITERATURA COMPARADA	42	1,00	42	2,19%
LETRAS E ARTES	MÚSICA	100	1,50	150	7,80%

Nota: "% de Part. Vagas" corresponde ao percentual de participação do curso em relação ao total de vagas ofertadas pelo Instituto.

INSTITUTO: ILACVN

CENTRO INTERDISCIPLINAR	CURSO	VAGAS DISPON. 2021	PESO	VAGAS X PESO	% DE PART. VAGAS
CIÊNCIAS DA NATUREZA	CIÊNCIAS DA NATUREZA - BIOLOGIA, FÍSICA E QUÍMICA	200	2,00	400	7,27%
CIÊNCIAS DA NATUREZA	ENGENHARIA FÍSICA	250	2,00	500	9,09%
CIÊNCIAS DA NATUREZA	MATEMÁTICA	250	1,50	375	6,82%
CIÊNCIAS DA NATUREZA	MESTRADO EM FÍSICA APLICADA	10	2,00	20	0,36%
CIÊNCIAS DA NATUREZA	QUÍMICA	200	2,00	400	7,27%
CIÊNCIAS DA VIDA	BIOTECNOLOGIA	250	2,00	500	9,09%
CIÊNCIAS DA VIDA	CIÊNCIAS BIOLÓGICAS - ECOLOGIA E BIODIVERSIDADE	250	2,00	500	9,09%
CIÊNCIAS DA VIDA	EDUCAÇÃO MÉDICA	0	4,50	0	0,00%
CIÊNCIAS DA VIDA	GESTÃO EM SAÚDE	120	4,50	540	9,82%
CIÊNCIAS DA VIDA	MEDICINA	365	4,50	1.643	29,87%
CIÊNCIAS DA VIDA	MESTRADO EM BIOCÊNCIAS	50	2,00	100	1,82%
CIÊNCIAS DA VIDA	MESTRADO EM BIODIVERSIDADE NEOTROPICAL	49	2,00	98	1,78%
CIÊNCIAS DA VIDA	PROGRAMA DE RESIDÊNCIA MULTIPROFISSIONAL EM SAÚDE DA FAMÍLIA	24	1,00	24	0,44%
CIÊNCIAS DA VIDA	SAÚDE COLETIVA	200	2,00	400	7,27%

Nota: "% de Part. Vagas" corresponde ao percentual de participação do curso em relação ao total de vagas ofertadas pelo Instituto.

INSTITUTO: ILAESP

CENTRO INTERDISCIPLINAR	CURSO	VAGAS DISPON. 2021	PESO	VAGAS X PESO	% DE PART. VAGAS
ECONOMIA E SOCIEDADE	ADMINISTRAÇÃO PÚBLICA E POLÍTICAS PÚBLICAS	200	1,00	200	10,98%
ECONOMIA E SOCIEDADE	CIÊNCIAS ECONÔMICAS - ECONOMIA, INTEGRAÇÃO E DESENVOLVIMENTO	200	1,00	200	10,98%
ECONOMIA E SOCIEDADE	DESENVOLVIMENTO RURAL E SEGURANÇA ALIMENTAR	200	2,00	400	21,97%
ECONOMIA E SOCIEDADE	FILOSOFIA	200	1,00	200	10,98%
ECONOMIA E SOCIEDADE	MESTRADO EM ECONOMIA	20	1,00	20	1,10%
ECONOMIA E SOCIEDADE	MESTRADO EM POLÍTICAS PÚBLICAS E DESENVOLVIMENTO	46	1,00	46	2,53%
ECONOMIA E SOCIEDADE	SERVIÇO SOCIAL	200	1,00	200	10,98%
INTEGRAÇÃO E RELAÇÕES INTERNACIONAIS	CIÊNCIA POLÍTICA E SOCIOLOGIA - SOCIEDADE, ESTADO E POLÍTICA NA AMÉRICA LATINA	200	1,00	200	10,98%
INTEGRAÇÃO E RELAÇÕES INTERNACIONAIS	CURSO DE ESPECIALIZAÇÃO EM RELAÇÕES INTERNACIONAIS CONTEMPORÂNEAS	40	1,00	40	2,20%
INTEGRAÇÃO E RELAÇÕES INTERNACIONAIS	MESTRADO EM INTEGRAÇÃO CONTEMPORÂNEA DA AMÉRICA LATINA	56	1,00	56	3,08%
INTEGRAÇÃO E RELAÇÕES INTERNACIONAIS	MESTRADO EM RELAÇÕES INTERNACIONAIS	54	1,00	54	2,97%
INTEGRAÇÃO E RELAÇÕES INTERNACIONAIS	RELAÇÕES INTERNACIONAIS E INTEGRAÇÃO	205	1,00	205	11,26%

INSTITUTO: ILATIT

CENTRO INTERDISCIPLINAR	CURSO	VAGAS DISPON. 2021	PESO	VAGAS X PESO	% DE PART. VAGAS
TECNOLOGIA E INFRAESTRUTURA	DOUTORADO INTERDISCIPLINAR EM ENERGIA E SUSTENTABILIDADE	53	2,00	106	3,70%
TECNOLOGIA E INFRAESTRUTURA	ENGENHARIA CIVIL DE INFRAESTRUTURA	250	2,00	500	17,45%
TECNOLOGIA E INFRAESTRUTURA	ENGENHARIA DE ENERGIA	250	2,00	500	17,45%
TECNOLOGIA E INFRAESTRUTURA	ENGENHARIA DE MATERIAIS	250	2,00	500	17,45%
TECNOLOGIA E INFRAESTRUTURA	ENGENHARIA QUÍMICA	250	2,00	500	17,45%
TECNOLOGIA E INFRAESTRUTURA	MESTRADO EM ENGENHARIA CIVIL	34	2,00	68	2,37%
TECNOLOGIA E INFRAESTRUTURA	MESTRADO INTERDISCIPLINAR EM ENERGIA E SUSTENTABILIDADE	33	2,00	66	2,30%
TERRITÓRIO, ARQUITETURA E DESIGN	ARQUITETURA E URBANISMO	150	1,50	225	7,85%
TERRITÓRIO, ARQUITETURA E DESIGN	GEOGRAFIA (BACHARELADO)	200	1,00	200	6,98%
TERRITÓRIO, ARQUITETURA E DESIGN	GEOGRAFIA (LICENCIATURA)	200	1,00	200	6,98%

Nota: "% de Part. Vagas" corresponde ao percentual de participação do curso em relação ao total de vagas ofertadas pelo Instituto.