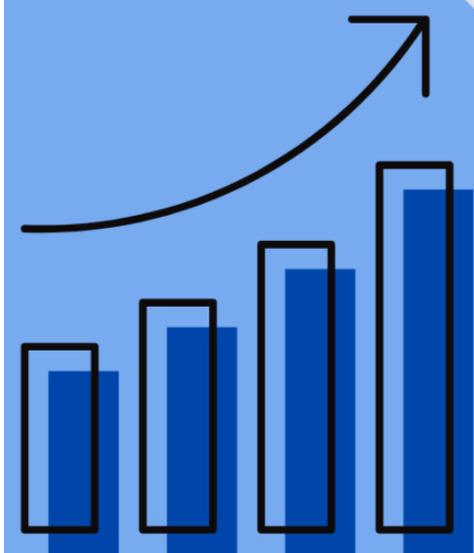


Relatório de Apuração e Direcionamento de Custos

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



2023



RELATÓRIO DE APURAÇÃO E DIRECIONAMENTO DE CUSTOS 2023

Sistema de Custos UNILA

NBC TSP 34

Equipe Técnica

Giuliano Silveira Derrosso

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

Sônia 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

Raul dos Santos Thomé

Responsável pela Conformidade de Registros de Gestão Substituto

Daiane Inacio da Silva Nottar - Contadora

Elaine Cristina Ferreira Pessôa - Contadora

Euzébio Dias de Oliveira - Administrador

Josiane Costa Pasquali - Contadora

Rose Cler Obregão Lopes - Técnica em Contabilidade

Coordenadoria de Contabilidade e Finanças

Av. Tancredo Neves, 6731, Bloco 04. Foz do Iguaçu - Paraná.

Correio eletrônico: ccf@unila.edu.br

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

1 INTRODUÇÃO.....	5
2 CUSTOS APURADOS EM 2023.....	6
2.1 Custos em Razão da Controlabilidade em 2023.....	10
3 CUSTOS POR MACROUNIDADES.....	11
4 - ANÁLISE DOS CUSTOS - 2023.....	14
4.1 Despesa com Pessoal.....	15
4.2 Aluguel de Imóvel.....	16
4.3 Assistência Estudantil - Subsídio Financeiro.....	18
4.4 Auxílio ao Estudante.....	19
4.5 Depreciação e Amortização.....	20
4.6 Vigilância Ostensiva.....	21
4.7 Material de Consumo.....	23
4.8 Limpeza e Conservação.....	25
4.9 Diárias e Passagens.....	26
4.10 Apoio Administrativo, Técnico e Operacional.....	28
4.11 Energia Elétrica.....	29
4.12 Manutenção e Conservação de Bens Imóveis.....	30
4.13 Auxílio ao Pesquisador.....	31
4.14 Outras Despesas.....	31
4.15 Manutenção de Equipamentos.....	32
4.16 Tributos e Contribuições.....	32
4.17 Outros Serviços.....	34
4.18 Água e Esgoto.....	36
4.19 Serviços de TI.....	38
4.20 Demais Custos.....	39
5 CONCLUSÃO.....	39

ANEXOS.....	41
Anexo I - Demonstrativo dos Percentuais Direcionadores de Custos para as Macrounidades em 2023.....	41

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 1 - Variação dos Custos Totais entre 2018 e 2023.....	6
Tabela 2 - Custos Apurados em 2023 por Natureza de Despesa	7
Tabela 3 - Custos por Macrounidade em 2023.....	8
Tabela 4 - Custos de Ensino, Pesquisa e Extensão em 2023.....	9
Tabela 5 - Custos Classificados pela Controlabilidade.....	10
Tabela 6 - Custos das Macrounidades por Natureza de Despesa em 2023.....	11
Tabela 7 - Custos das Macrounidades por Objetos - Ensino Pesquisa e Extensão.....	13
Tabela 8 - Comparativo dos Custos de 2022 e 2023.....	14
Tabela 9 - IPCA e IGP-M Apurados de 2020 a 2023.....	15
Tabela 10 - Demonstrativo da Quantidade de Servidores em 2022 e 2023.....	16
Tabela 11 - Comparativo dos Custos com Aluguéis em 2022 e 2023.....	17
Tabela 12 - Custo do m2 útil por imóvel locado em 2023.....	18
Tabela 13 - Assistência estudantil por Auxílios em 2022 e 2023.....	19
Tabela 14 - Auxílios ao Estudante por Macrounidades.....	20
Tabela 15 - Custo com Vigilância em 2023 por Contrato.....	22
Tabela 16 - Comparação entre o Custo com Material de Consumo em 2022 e 2023.....	23
Tabela 17 - Custo com Limpeza e Conservação em 2023 por Contrato.....	25
Tabela 18 - Comparação entre os Custos com Diárias em 2022 e 2023.....	26

Tabela 19 - Comparação entre os Custos com Passagens em 2022 e 2023.....	27
Tabela 20 - Custo do Apoio Administrativo, Técnico e Operacional por Contrato em 2023.....	28
Tabela 21 - Comparação entre os Custos com Energia Elétrica em 2022 e 2023.....	29
Tabela 22 - Comparação entre os Custos com Tributos e Contribuições em 2022 e 2023.....	33
Tabela 23 - Comparação entre os Custos com Taxas em 2022 e 2023.....	33
Tabela 24 - Comparação entre os Custos com Outros Serviços em 2022 e 2023.....	34
Tabela 25 - Demonstração dos Custos com Fretes e Transportes de Encomendas por Fornecedor em 2023.....	35
Tabela 26 - Comparação entre os Custos com Água e Esgoto em 2022 e 2023.....	37
Tabela 27 - Custos por Macrounidade - Comparativo entre 2022 e 2023.....	39

LISTA DE FIGURAS

Figura 1 - Custos Apurados de 2018 a 2023.....	6
Figura 2 - Custos Apurados em 2023 por Natureza de Despesa	8
Figura 3 - Custos de Ensino, Pesquisa e Extensão em 2023.....	9
Figura 4 - Custos de Pessoal - 2022 a 2023.....	15
Figura 5 - Custos de Aluguéis - 2022 a 2023.....	16
Figura 6 - Gastos Assistência Estudantil - Subsídio Financeiro -	

2022 a 2023.....	18
Figura 7 - Gastos com Auxílios ao Estudante - 2022 a 2023.....	20
Figura 8 - Custos com Depreciação e Amortização - 2022 a 2023 21	
Figura 9 - Custos com Vigilância Ostensiva - 2022 a 2023.....	22
Figura 10 - Custos com Material de Consumo - 2022 a 2023....	23
Figura 11 - Custos com Limpeza e Conservação - 2022 a 2023... 25	
Figura 12 - Custos com Diárias e Passagens- 2022 a 2023.....	26
Figura 13 - Custos com Apoio Administrativo, Técnico e Operacional - 2022 a 2023.....	28
Figura 14 - Custos com Energia Elétrica - 2022 a 2023Fonte: Painel de Custos/CCF.....	29
Figura 15 - Manutenção e Conservação de Bens Imóveis - 2022 a 2023.....	30
Figura 16 - Custos com Auxílios ao Pesquisador - 2022 a 2023... 31	
Figura 17 - Outras Despesas - 2022 a 2023.....	31
Figura 18 - Manutenção de Equipamentos - 2022 a 2023.....	32
Figura 19 - Custos com Tributos e Contribuições- 2022 a 2023	32
Figura 20 - Outros Serviços - 2022 a 2023.....	34
Figura 21 - Custos com Água e Esgoto- 2022 a 2023.....	37
Figura 22 - Custos com Serviços de TI - 2022 a 2023.....	38

1 INTRODUÇÃO

A UNILA, 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 uma metodologia de direcionadores de custos, visando apurar os recursos consumidos em cada macrounidade, bem como a sua destinação para ensino, pesquisa e extensão.

A metodologia desenvolvida e utilizada está detalhada no Manual Orientativo de Custos, publicado na página eletrônica da Pró-Reitoria de Planejamento, Orçamento e Finanças.

De forma complementar à metodologia adotada, foram consideradas as seguintes ressalvas:

- Em 2023, temporariamente, foi suspensa a demonstração dos custos por cursos, tendo em vista a necessidade de revisão da metodologia até então adotada, que resumia-se ao direcionamento dos custos alocados em cada Instituto responsável pela oferta desses cursos, o que poderia gerar a interpretação equivocada do custo de

formação discente, que requer metodologia de apuração específica e ampliação dos recursos que devem ser considerados.

- Em razão da atualização dos dados, derivada de lançamentos retroativos, os custos do exercício de 2022, passaram de R\$ 173.690.890,77, demonstrados no Relatório de Apuração e Direcionamento de Custos 2022, para R\$ 179.638.946,26. Houve ainda adequação no valor de R\$ 53.307,83 referente à indenizações trabalhistas que estavam classificadas como Custos Comuns, sendo reclassificados como Custos com Pessoal.
- Para a elaboração do direcionador de custos comuns, devido à entrega das salas ocupadas no Edifício Lorivo - Vila A no início de 2023, os custos remanescentes do prédio foram direcionados para as macrounidades, de acordo com os espaços ocupados em dezembro/2022.

Diante ao exposto, o presente relatório visa demonstrar, a partir da metodologia adotada, os recursos consumidos no ano de 2023, para o desenvolvimento da missão institucional.

Vale ressaltar que as informações apresentadas neste relatório correspondem aos dados inseridos no SIAFI até 13/03/2024. Ao longo do ano podem ocorrer lançamentos de despesas, com competência de 2023. Tais valores serão atualizados na medida que os dados forem extraídos por meio do Tesouro Gerencial e compilados no banco de dados do sistema de custos.

2 CUSTOS APURADOS EM 2023

Os custos apurados são extraídos por meio de relatório do Tesouro Gerencial (TG) com base nos dados dos documentos hábeis registrados no Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal (SIAFI). No exercício de 2023, os custos totalizaram o montante de R\$ 196.415.439,69.

Os custos totais apurados a partir de 2018 são demonstrados na Figura 1.

Figura 1 - Custos Apurados de 2018 a 2023



Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

A partir dos valores realizados, a Tabela 1 demonstra o percentual de variação anual.

Tabela 1 - Variação dos Custos Totais entre 2018 e 2023

ANO	CUSTO TOTAL	VARIAÇÃO (R\$)	VARIAÇÃO (%)
2018	156.999.800,61	-	-
2019	173.690.300,26	16.690.499,65	10,63%
2020	169.954.563,52	-3.735.736,74	-2,15%
2021	173.690.890,77	3.736.327,25	2,20%
2022	179.638.946,26	5.948.055,49	3,42%
2023	196.415.439,69	16.776.493,43	9,34%

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

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 resultado para o ano de 2023, comparado na Tabela 2 com o exercício anterior:

Tabela 2 - Custos Apurados em 2023 por Natureza de Despesa

ANO	PESSOAL	COMUM	PRÓPRIO	PATRIMONIAL	TOTAL
2022	141.638.983,55	18.161.781,34	14.680.519,19	5.157.662,18	179.638.946,26
2023	155.313.163,93	18.096.007,64	17.903.158,00	5.103.110,12	196.415.439,69
% Var.	9,65%	-0,36%	21,95%	-1,06%	9,34%

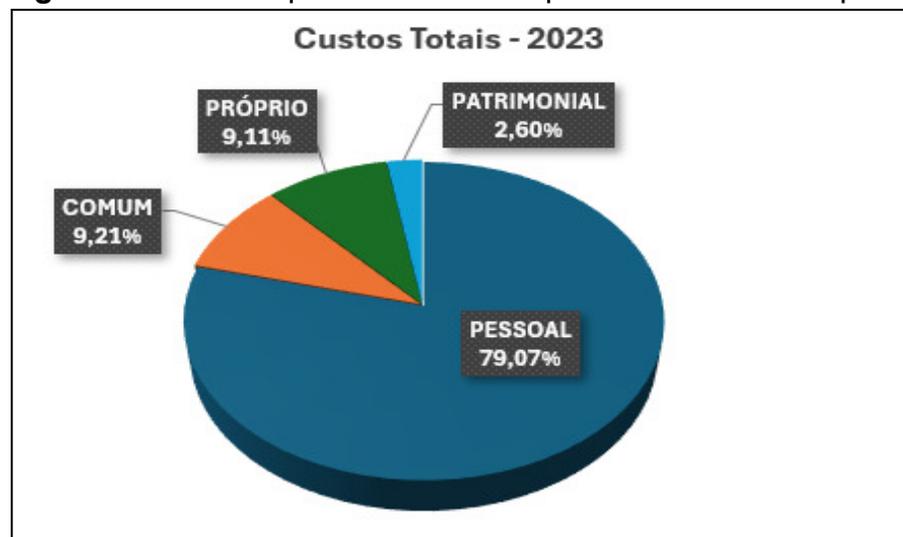
Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

A variação positiva dos custos com pessoal, em parte se dá pelo aumento salarial no percentual de 9% ocorrido em maio de 2023 aos servidores públicos nacionais, e também pelas novas admissões de servidores durante o período, conforme é apresentado na Tabela 10.

Quanto ao aumento dos custos próprios, as maiores variações ocorreram nas pró-reitorias de assistência estudantil (PRAE) e de pós-graduação (PRPPG), em que, de 2022 para 2023, tiveram um aumento de R\$ 1.172.327,27 e R\$ 746.155,92, respectivamente. Por serem áreas ligadas ao estudante, tal aumento está diretamente relacionado à oferta de bolsas, auxílios a pesquisadores e benefícios concedidos no período.

Verifica-se ainda que gastos com pessoal representam a maior parte dos custos em 2023, conforme pode ser visualizado na Figura 2.

Figura 2 - Custos Apurados em 2023 por Natureza de Despesa



Fonte: DEFIN, 2023.

Em 2023 os custos com pessoal representaram 79,07% dos custos da instituição, seguido dos custos comuns com 9,21%, custos próprios 9,11%, e custos patrimoniais 2,60%.

Durante o período, a UNILA dispôs de uma estrutura administrativa composta de 23 macrounidades, para as quais foram direcionados os custos de 2022, com base nos critérios estabelecidos no Manual Orientativo de Custos, resultando nos valores apresentados na Tabela 3.

Tabela 3 - Custos por Macrounidade em 2023

MACROUNIDADE	CUSTO TOTAL	%
AUDIN	1.102.753,46	0,56%
BIUNILA	5.335.947,16	2,72%
CORREGEDORIA	523.392,65	0,27%
EDUNILA	1.123.873,20	0,57%
GR	6.234.883,65	3,17%
ILAACH	28.720.137,41	14,62%
ILACVN	27.978.349,11	14,24%
ILAESP	20.687.319,04	10,53%
ILATIT	20.525.680,01	10,45%
IMEA-UNILA	1.022.026,59	0,52%
OUVIDORIA	517.720,27	0,26%
PRAE	15.588.862,21	7,94%
PROAGI	14.553.367,43	7,41%
PROCURADORIA	575.009,61	0,29%
PROEX	4.499.101,09	2,29%
PROGEPE	7.096.994,20	3,61%
PROGRAD	7.213.995,56	3,67%
PROINT	2.192.672,38	1,12%
PROPLAN	3.498.378,90	1,78%
PRPPG	6.775.110,08	3,45%
SACT	13.588.143,62	6,92%
SECIC	4.255.151,37	2,17%

MACROUNIDADE	CUSTO TOTAL	%
SECOM	2.806.570,69	1,43%
TOTAL	196.415.439,69	100,00%

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

Como observado na Tabela 3, o maior volume dos recursos foi consumido em unidades que desenvolvem diretamente atividades fins da instituição, sendo estes os institutos ILAACH, ILACVN, ILAESP e ILATIT, que somados correspondem a 49,84% do volume total dos recursos consumidos, tendo em vista principalmente a alocação dos custos com pessoal, já que nos institutos concentram-se o corpo docente.

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 demonstrados na Tabela 4.

Tabela 4 - Custos de Ensino, Pesquisa e Extensão em 2023

OBJETO	CUSTO TOTAL	%
ENSINO	132.870.544,05	67,65%
PESQUISA	43.781.344,98	22,29%
EXTENSÃO	19.763.550,66	10,06%
TOTAL	196.415.439,69	100,00%

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

Como observado, os custos destinados ao Ensino para o ano de 2023 representaram 67,65%, seguido da Pesquisa com 22,29% e Extensão com 10,06%.

Figura 3 - Custos de Ensino, Pesquisa e Extensão em 2023



Fonte: DEFIN, 2023.

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

2.1 Custos em Razão da Controlabilidade em 2023

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 2023, o volume de recursos consumidos, considerando essas classificações, são apresentados na Tabela 5.

Tabela 5 - Custos Classificados pela Controlabilidade

CONTROLABILIDADE	2023	% PART.
Controláveis	181.746.173,55	92,53%
Não controláveis	14.669.266,14	7,47%
TOTAL	196.415.439,69	100,00%

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

Nota: "% 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 de apuração foram classificados como controláveis.

3 CUSTOS POR MACROUNIDADES

Os custos por macrounidades, a partir da natureza da despesa, estabelecidos de acordo com a metodologia de apuração de custos, são demonstrados na Tabela 6, divididos em custos com Pessoal, Comuns, Próprios e Patrimoniais.

Tabela 6 - Custos das Macrounidades por Natureza de Despesa em 2023

MACROUNIDADE	R\$ PESSOAL	R\$ COMUM	R\$ PRÓPRIO	R\$ PATRIMONIAL	R\$ TOTAL	% PART.
AUDIN	1.078.320,57	21.715,21	0,00	2.717,68	1.102.753,46	0,56%
BIUNILA	2.914.751,81	2.312.669,78	0,00	108.525,57	5.335.947,16	2,72%
CORREGEDORIA	499.862,65	21.715,21	0,00	1.814,79	523.392,65	0,27%
EDUNILA	1.058.059,86	52.478,42	10.134,71	3.200,20	1.123.873,20	0,57%
GR	5.557.164,63	318.489,73	303.043,69	56.185,59	6.234.883,65	3,17%
ILAACH	27.046.378,58	1.529.112,65	90.935,90	53.710,28	28.720.137,41	14,62%
ILACVN	25.612.898,18	765.461,12	1.551.129,07	48.860,74	27.978.349,11	14,24%
ILAESP	19.952.172,91	653.265,88	63.882,09	17.998,16	20.687.319,04	10,53%
ILATIT	19.278.180,59	1.176.240,50	39.546,59	31.712,34	20.525.680,01	10,45%
IMEA-UNILA	937.433,34	79.622,43	1.955,85	3.014,96	1.022.026,59	0,52%
OUVIDORIA	480.629,35	36.192,02	0,00	898,90	517.720,27	0,26%
PRAE	4.541.542,29	1.851.221,58	9.026.807,27	169.291,06	15.588.862,21	7,94%
PROAGI	11.549.023,84	1.675.690,31	39.736,05	1.288.917,23	14.553.367,43	7,41%
PROCURADORIA	524.798,29	48.859,22	0,00	1.352,10	575.009,61	0,29%
PROEX	3.228.269,01	110.385,65	1.140.497,79	19.948,65	4.499.101,09	2,29%
PROGEPE	6.491.833,31	294.964,92	281.526,15	28.669,81	7.096.994,20	3,61%
PROGRAD	5.753.450,45	251.534,51	1.181.711,64	27.298,96	7.213.995,56	3,67%

MACROUNIDADE	R\$ PESSOAL	R\$ COMUM	R\$ PRÓPRIO	R\$ PATRIMONIAL	R\$ TOTAL	% PART.
PROINT	1.995.197,41	146.577,66	40.470,43	10.426,88	2.192.672,38	1,12%
PROPLAN	3.354.489,30	38.001,62	95.017,94	10.870,05	3.498.378,90	1,78%
PRPPG	3.085.330,15	539.261,03	3.132.835,37	17.683,53	6.775.110,08	3,45%
SACT	3.910.361,49	5.960.824,92	588.880,49	3.128.076,72	13.588.143,62	6,92%
SEIC	3.908.090,74	79.622,43	238.759,49	28.678,70	4.255.151,37	2,17%
SECOM	2.554.925,16	132.100,86	76.287,48	43.257,20	2.806.570,69	1,43%
TOTAL	155.313.163,93	18.096.007,64	17.903.158,00	5.103.110,12	196.415.439,69	100,00%

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

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

Como observado na Tabela 6, o maior volume dos recursos consumidos diz respeito aos custos com pessoal, que em geral, referem-se ao pagamento dos proventos aos servidores. Tais custos estão concentrados em maior volume nos Institutos, nos quais são realizadas 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.

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

Sendo assim, a partir da metodologia adotada, conforme demonstrado no Manual Orientativo de Custos, para o ano de 2023 o consumo de recursos de cada macrounidade nos referidos objetos de custos, são demonstrados na Tabela 7.

Tabela 7 - Custos das Macrounidades por Objetos - Ensino Pesquisa e Extensão

MACROUNIDADE	ENSINO	PESQUISA	EXTENSÃO	R\$ TOTAL
AUDIN	741.491,43	243.046,86	118.215,17	1.102.753,46
BIUNILA	5.015.256,73	320.690,42	0,00	5.335.947,16
CORREGEDORIA	351.929,22	115.355,74	56.107,69	523.392,65
EDUNILA	755.692,34	247.701,65	120.479,21	1.123.873,20
GR	4.192.335,77	1.374.168,36	668.379,53	6.234.883,65
ILAACH	19.311.420,39	6.329.918,28	3.078.798,73	28.720.137,41
ILACVN	18.812.641,94	6.166.428,14	2.999.279,02	27.978.349,11
ILAESP	13.910.153,32	4.559.485,12	2.217.680,60	20.687.319,04
ILATIT	13.801.467,24	4.523.859,87	2.200.352,90	20.525.680,01
IMEA-UNILA	0,00	1.022.026,59	0,00	1.022.026,59
OUVIDORIA	348.115,11	114.105,55	55.499,61	517.720,27
PRAE	15.588.862,21	0,00	0,00	15.588.862,21
PROAGI	9.785.684,26	3.207.562,18	1.560.120,99	14.553.367,43

MACROUNIDADE	ENSINO	PESQUISA	EXTENSÃO	R\$ TOTAL
PROCURADORIA	386.636,46	126.732,12	61.641,03	575.009,61
PROEX	0,00	0,00	4.499.101,09	4.499.101,09
PROGEPE	4.772.018,90	1.564.177,52	760.797,78	7.096.994,20
PROGRAD	7.213.995,56	0,00	0,00	7.213.995,56
PROINT	1.474.352,91	483.264,99	235.054,48	2.192.672,38
PROPLAN	2.352.309,98	771.042,71	375.026,22	3.498.378,90
PRPPG	0,00	6.775.110,08	0,00	6.775.110,08
SACT	9.307.878,38	4.280.265,24	0,00	13.588.143,62
SECIC	2.861.163,78	937.835,36	456.152,23	4.255.151,37
SECOM	1.887.138,13	618.568,18	300.864,38	2.806.570,69
TOTAL	132.870.544,05	43.781.344,98	19.763.550,66	196.415.439,69

Fonte: DEFIN, 2023. 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 - ANÁLISE DOS CUSTOS - 2023

A análise dos custos consiste na comparação entre os custos realizados em 2023 em relação ao ano de 2022.

Os recursos consumidos no exercício de 2023 e sua variação percentual em relação ao exercício anterior, estão demonstrados na Tabela 8, organizados em ordem decrescente em razão da sua participação percentual no volume total dos recursos consumidos.

Tabela 8 - Comparativo dos Custos de 2022 e 2023

TIPO DE DESPESA	2022	2023	VAR. %	% PART.
Pessoal	141.638.983,55	155.313.163,93	9,65%	79,07%
Aluguel de Imóvel	9.454.814,27	8.886.226,10	-6,01%	4,52%
Assistência Estudantil - Subsídio financeiro	7.834.000,00	8.815.800,00	12,53%	4,49%
Auxílio ao Estudante	3.912.102,21	5.284.042,68	35,07%	2,69%
Depreciação e Amortização	5.157.662,18	5.103.110,12	-1,06%	2,60%
Vigilância Ostensiva	1.994.480,91	1.871.116,50	-6,19%	0,95%
Material de Consumo	1.429.790,46	1.597.510,94	11,73%	0,81%
Limpeza e Conservação	1.169.607,78	1.465.782,86	25,32%	0,75%
Diárias e Passagens	817.485,82	1.225.671,16	49,93%	0,62%
Apoio Administrativo, Técnico e Operacional	735.682,43	1.208.388,87	64,25%	0,62%
Energia Elétrica	1.094.035,13	1.023.850,29	-6,42%	0,52%

TIPO DE DESPESA	2022	2023	VAR. %	% PART.
Manutenção e Conservação de Bens Imóveis	836.810,05	1.019.518,61	21,83%	0,52%
Auxílio ao Pesquisador	877.414,29	624.443,73	-28,83%	0,32%
Outras Despesas	597.843,72	582.128,91	-2,63%	0,30%
Manutenção de Equipamentos	458.927,13	483.400,43	5,33%	0,25%
Tributos e Contribuições	288.264,99	421.424,62	46,19%	0,21%
Outros Serviços	207.579,63	323.870,25	56,02%	0,16%
Água e Esgoto	218.711,35	267.589,09	22,35%	0,14%
Serviços de TI	301.017,41	249.739,64	-17,03%	0,13%
Assistência Estudantil - Serviços de terceiros	0,00	179.757,35	-100,00%	0,09%
Material Permanente	88.348,12	96.877,45	9,65%	0,05%
Assinatura de Periodicos e Anuidades	92.952,90	95.282,56	2,51%	0,05%
Manutenção de Veículos	46.088,85	69.630,04	51,08%	0,04%
Contribuição à entidades	50.882,72	65.074,73	27,89%	0,03%
Locação de Equipamentos	24.513,14	58.461,10	138,49%	0,03%
Comunicação em Geral	102.434,17	41.496,72	-59,49%	0,02%
Condomínios	199.303,65	38.871,01	-80,50%	0,02%
Comunicação Oficial	9.209,40	3.210,00	-65,14%	0,00%
TOTAL	179.638.946,26	196.415.439,69	9,34%	100,00%

"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, 2023. 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 9 - IPCA e IGP-M Apurados de 2020 a 2023

INDICADOR	2020	2021	2022	2023
IGP-M (FGV)	23,13%	17,78%	5,45%	-3,18%
IPCA (IBGE)	4,52%	10,06%	5,78%	4,62%

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

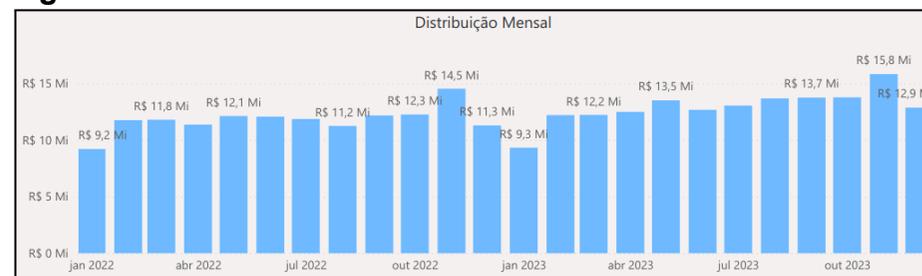
De modo geral as despesas que oscilaram percentualmente até o limite do índice apurado para o IPCA são consideradas estáveis, sendo esta classificação apenas um critério de priorização, que possibilita o foco nas despesas que apresentaram maiores variações.

4.1 Despesa com Pessoal

A despesa com pessoal em 2023 foi R\$ 155.313.163,93, representando 79,07% do volume dos custos totais da UNILA no exercício, com acréscimo de 9,65% em relação ao exercício anterior, quando foi realizado R\$ 141.638.983,55. Parte desse acréscimo se deve ao reajuste salarial de 9% concedido a partir de maio de 2023, aos servidores.

A Figura 4 demonstra os custos mensais com pessoal a partir de 2022.

Figura 4 - Custos de Pessoal - 2022 a 2023



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

De forma complementar, para compreensão do percentual de variação dos custos com pessoal, a Tabela 10 demonstra o crescimento no quantitativo de servidores em 2023.

Tabela 10 - Demonstrativo da Quantidade de Servidores em 2022 e 2023

SITUAÇÃO	2022	2023	VAR. %
Técnico-administrativos ativo-permanente em exercício na UNILA	520	547	5,19%
Docentes ativo-permanentes	369	383	3,79%
Técnicos administrativos em educação em exercício em outro órgão	10	15	50,00%
Colaborador PCCTAE (servidor anistiado e em exercício descentralizado)	4	2	-50,00%
Docente em exercício provisório na UNILA	1	3	200,00%
Técnico-administrativo em educação em exercício provisório na UNILA	1	0	-100,00%
Total servidores efetivos	895	950	6,15%
Docentes Temporários	46	75	63,04%
TOTAL	941	1025	8,93%

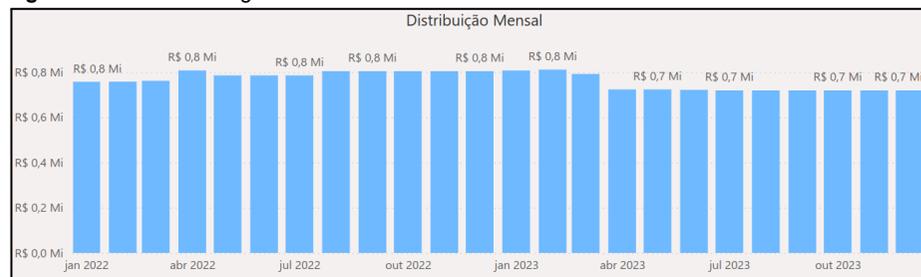
Fonte: PROGEPE, 2024.

A partir dessas informações, observa-se que a variação dos custos com pessoal foi de 0,72 p.p. acima do acréscimo do quantitativo de servidores, que ao considerar o aumento natural da folha de pagamento do órgão, em razão das progressões nas carreiras dos servidores.

4.2 Aluguel de Imóvel

As despesas com aluguéis em 2023 totalizaram R\$ 8.886.226,10, correspondendo a 4,52% do total dos recursos consumidos no ano, apresentando uma variação de -6,01% em relação a 2022. A Figura 5 demonstra os custos mensais com aluguéis no período de 2022 a 2023.

Figura 5 - Custos de Aluguéis - 2022 a 2023



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

Até meados de 2023 a Unila mantinha 05 edifícios locados para manutenção de suas atividades, sendo estes imóveis denominados: Almada, Edifício Lorivo, Jardim Universitário, Portal e Parque Tecnológico de Itaipu (PTI). A Tabela 11 demonstra os custos por imóvel locado pela UNILA.

Tabela 11 - Comparativo dos Custos com Aluguéis em 2022 e 2023

IMÓVEL	2022	2023	Var. %
Almada	229.771,74	245.152,12	6,69%
Edifício Lorivo - Vila A	1.108.132,40	271.244,70	-75,52%
Jardim Universitário	3.580.679,28	3.590.969,12	0,29%
Portal - Almoxarifado	144.000,00	213.200,00	48,06%
PTI	4.392.230,85	4.565.660,16	3,95%
TOTAL	9.454.814,27	8.886.226,10	-6,01%

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

Com relação ao aluguel do edifício Almada, durante o período de 2022 e 2023, houveram dois reajustes: a partir de 22/03/2022 o valor passou de R\$ 17.180,92 para R\$ 19.718,63 (Termo de Apostilamento nº 05/2022); e em 22/03/2023 passou para R\$ 20.635,68 (Termo de Apostilamento nº 09/2023). Deste modo, devido aos reajustes no período, o aluguel do edifício obteve uma variação positiva de 6,69%, passando de R\$ 229.771,74 em 2022, para R\$ 245.152,12 em 2023.

Os custos com locação do Edifício Lorivo, tiveram seus valores encerrados a partir de julho/2023, devido à rescisão contratual e entrega das salas ocorridas gradativamente a partir de março/2023. Esse fato decorreu em grande parte pela

implementação do Programa de Gestão e Desempenho, em que a maioria dos departamentos instalados nesta unidade, aderiram ao programa de forma parcial ou integral, acarretando assim, na desocupação de espaços. Sendo assim, em 2023, foram consumidos R\$ 271.244,70, enquanto que em 2022 seu custo foi de R\$ 1.108.132,40, ocasionando uma redução de 75,52%.

Os recursos destinados à locação com o imóvel Jardim Universitário mantiveram-se estáveis no período de 2022 e 2023. Apenas a partir do mês de fevereiro de 2023, houve um aumento de R\$ 935,44 devido ao encerramento do desconto aplicado às faturas referente a serviços prestados pela Sanepar, devidos pela contratada. Portanto, a partir de fevereiro de 2023 o valor mensal passou de R\$ 298.389,94 para R\$ 299.325,38.

O contrato de locação dos espaços no PTI, em 2022, consumiu o total de R\$ 4.392.230,85. A partir de março de 2022, por meio do 5º. Termo Aditivo de Contrato, foi adicionado 473,32 m² destinados para a biblioteca e abrigo de gás, que resultou no acréscimo de R\$ 21.934,73 e, em agosto de 2022, por meio do 6º Termo Aditivo de Contrato, foi realizado reajuste do valor do aluguel em 5,33%, passando os valores mensais de R\$

361.868,18 para R\$ 380.471,68. Assim, em 2023 os custos com aluguel do imóvel PTI totalizou o valor R\$ 4.565.660,16, sendo o valor de mensal de R\$ 380.471,68, sem reajustes.

Os custos de locação com o Portal, onde fica localizado o almoxarifado da instituição, permaneceu com seu valor fixo mensal em R\$ 12.000,00 até 14 de janeiro de 2023, onde seu valor mensal foi reajustado para R\$ 18.000,00.

A Tabela 12 demonstra o custo do m² útil de cada imóvel locado em 2023.

Tabela 12 - Custo do m² útil por imóvel locado em 2023

IMÓVEL	2023		CUSTO/M ² ÚTIL (média mensal)
	CUSTO	M ² ÚTIL	
Almada	245.152,12	472,54	43,23
Edifício Lorivo - Vila A	271.244,70	2.737,87	33,02
Jardim Universitário	3.590.969,12	12.070,01	24,79
Portal - Almoxarifado	213.200,00	1.788,71	9,93
PTI	4.565.660,16	8.051,58	47,25

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

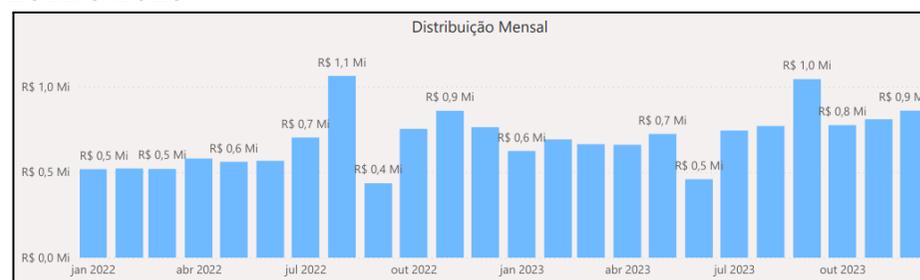
Apesar do custo médio mensal do m² permitir um comparativo entre os imóveis é necessário ponderar as características de cada imóvel e contrato de locação. No caso da unidade Portal -

Almoxarifado da área total 1.528,15 m², ou seja 85,43% do espaço, corresponde ao barracão destinado para depósito dos materiais. Já o custo do m² do PTI, embora maior que os demais, inclui uma série de serviços, como segurança, limpeza, energia elétrica, água e esgoto, IPTU, entre outros, que nos demais imóveis são custos adicionais.

4.3 Assistência Estudantil - Subsídio Financeiro

A assistência estudantil - subsídio financeiro inclui as despesas com o pagamento de auxílio alimentação, auxílio moradia, auxílio creche, entre outros. A Figura 6 demonstra os custos mensais com Assistência Estudantil no período 2022 a 2023.

Figura 6 - Gastos Assistência Estudantil - Subsídio Financeiro - 2022 a 2023



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

Em 2023 foram consumidos R\$ 8.815.800, que representaram 4,49% dos custos totais de 2023 com uma variação de 12,53% em relação ao exercício anterior, quando foi empregado R\$ 7.834.000,00. A Tabela 13, detalha a destinação desses recursos.

Tabela 13 - Assistência estudantil por Auxílios em 2022 e 2023

AUXÍLIO	2022	2023	Var. %
Auxílio Alimentação	4.053.050,00	4.416.650,00	8,97%
Auxílio Complementação RU	0,00	14.800,00	-
Auxílio Creche	142.500,00	141.900,00	-0,42%
Auxílio Dignidade Menstrual	40.800,00	0,00	-100,00%
Auxílio Instalação	81.000,00	79.500,00	-1,85%
Auxílio Moradia	3.025.850,00	3.675.150,00	21,46%
Auxílio Transporte	490.800,00	467.500,00	-4,75%
Bolsa de Tutoria	0,00	11.900,00	-
Bolsa Integração	0,00	8.400,00	-
TOTAL	7.834.000,00	8.815.800,00	12,53%

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

O custo da assistência estudantil está diretamente relacionado ao número de alunos ingressantes. Conforme informações disponíveis no Painel Integrado de Indicadores e Informações Institucionais, em 2023, a UNILA registrou um total de 1.411

ingressantes, havendo um crescimento de 7,22% em relação a 2022 quando foi registrado o ingresso de 1.316 discentes.

Dentre os auxílios concedidos pela UNILA, a Tabela 13 demonstra aumento nos gastos com Auxílio Alimentação e Auxílio Moradia.

Com relação ao Auxílio Alimentação, houve reajuste de 14,29% a partir de julho de 2023, quando o auxílio passou de R\$ 350,00 por estudante para R\$ 400,00¹. Já em relação ao auxílio Moradia, o reajuste foi de 31,43%, passando de R\$ 350,00 para R\$ 460,00² por estudante a partir de agosto de 2023.

4.4 Auxílio ao Estudante

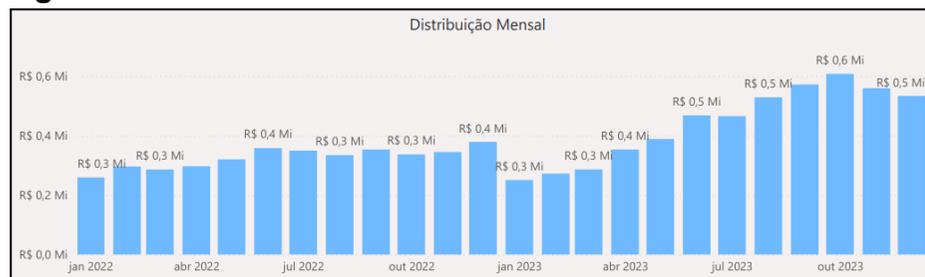
As despesas com auxílios ao estudante, correspondem às bolsas destinadas ao desenvolvimento de estudos e pesquisas, bem como os auxílios para a residência multiprofissional em saúde. No ano de 2023, os custos com auxílios a estudantes foram de R\$ 5.284.042,68, indicando um aumento de 35,07%

¹ Portaria n.º 03/2023-PRAE.

² Portaria n.º 06/2023-PRAE.

com relação a 2022. Tais valores, representaram 2,69% dos custos totais da instituição no ano de 2023.

Figura 7 - Gastos com Auxílios ao Estudante - 2022 a 2023



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

A Figura 7 demonstra um crescimento gradativo do valor destinado à pesquisa no decorrer do ano de 2023, passando de R\$ 250.551,80 no mês de janeiro, para R\$ 533.116,16 ao final de dezembro. A Tabela 14, apresenta o comparativo de evolução entre as macrounidades:

Tabela 14 - Auxílios ao Estudante por Macrounidades

MACROUNIDADE	2022	2023	Var. %
ILACVN	1.026.385,64	999.969,77	-2,57%
PROEX	754.098,57	981.178,00	30,11%
PROGRAD	505.977,43	814.626,99	61,00%
PROINT	0,00	25.000,00	-

MACROUNIDADE	2022	2023	Var. %
PRPPG	1.625.640,57	2.463.267,92	51,53%
TOTAL	3.912.102,21	5.284.042,68	35,07%

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

Vale destacar que a partir da publicação da Portaria nº 03, de 30 de Setembro de 2022, Boletim de Serviço nº 179, foram estabelecidos reajustes nas bolsas de ensino, pesquisa e extensão, em que, considerando o Ato da Diretoria Executiva 034/2022 da Fundação Araucária que reajustou os valores das bolsas em 25%, as pró-reitorias finalísticas da instituição (PROGRAD, PROEX e PRPPG) seguiram com o mesmo critério.

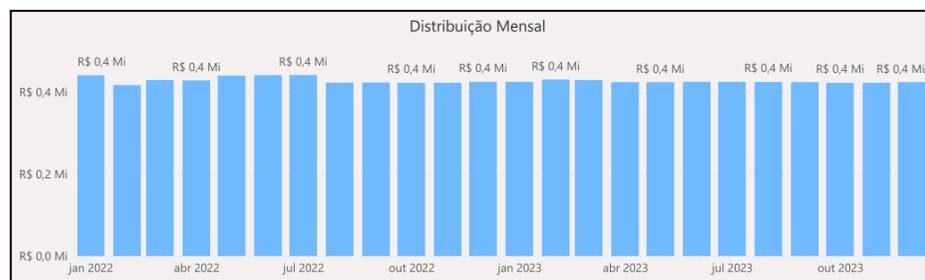
4.5 Depreciação e Amortização

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 2023, o custo com depreciação e amortização foi equivalente a R\$ 5.103.110,12, representando variação de -1,06% em relação ao exercício de 2022.

A redução do valor de depreciação e amortização está relacionada tanto a bens que tiveram o término da sua vida útil quanto às alienações de bens realizadas. Pode-se destacar no ano de 2023, o desfazimento de bens de material permanente no valor de R\$ 98.198,01, constante no processo n.º 23422.018793/2022-71, que trata do desfazimento de material permanente inservíveis, doados à Associação dos Catadores de Resíduos Recicláveis e/ou Reaproveitáveis de Santa Terezinha de Itaipu (ACARESTI), conforme Termo de Doação nº 01/2023, e ao Instituto Federal Goiano - Campus Cristalina, conforme Termo de Doação nº 02/2023.

A Figura 8 demonstra os custos com depreciação no período de 2022 a 2023.

Figura 8 - Custos com Depreciação e Amortização - 2022 a 2023



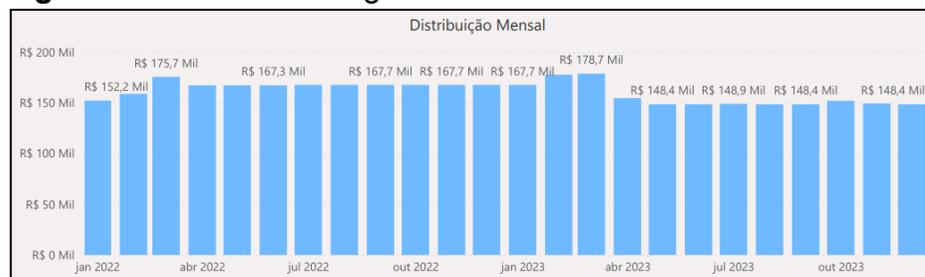
Fonte: [Painel de Custos/CCF](#).

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 2023, representou 2,60% dos custos totais da instituição.

4.6 Vigilância Ostensiva

Os custos com vigilância ostensiva, envolvem as despesas com serviços contínuos de vigias e vigilância armada para as unidades da Unila, prestados pelas empresas Genesy - Vigilância e Segurança Patrimonial Ltda e Iguasseg Asseio e Conservação Ltda. A Figura 9 demonstra os custos mensais com vigilância no período de 2022 a 2023.

Figura 9 - Custos com Vigilância Ostensiva - 2022 a 2023



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

Esses custos totalizaram em 2023 o valor de R\$ 1.871.116,50, conforme demonstrado na Tabela 15.

Tabela 15 - Custo com Vigilância em 2023 por Contrato

Empresa	Contrato n.º	Custo
Genesy - Vigilância e Segurança Patrimonial Ltda	06/2019	R\$ 1.202.355,95
Iguasseg Asseio e Conservação Ltda	05/2022	R\$ 668.760,55
Total		R\$ 1.871.116,50

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

O contrato com a empresa Genesy - Vigilância e Segurança Patrimonial Ltda foi reajustado a partir de 01/02/2023, pelo INPC em 5,71% e a partir de 23/03/2023, em mais 1,09% em razão da majoração da alíquota de ISSQN do município de Foz do Iguaçu.

Já o contrato com a empresa Iguasseg Asseio e Conservação Ltda, foi reajustado em 6,26%, a partir de 01/02/2023, em razão de nova Convenção Coletiva de Trabalho e reajuste do transporte coletivo. A partir de 01/04/2023 o contrato foi reajustado em mais 1,11% em razão da majoração da alíquota de ISSQN do município de Foz do Iguaçu.

Apesar dos reajustes, em relação ao exercício de 2022, quando foram gastos R\$ 1.994.480,91, houve uma redução dos custos em 6,19% no exercício de 2023.

Essa redução é observada a partir de abril de 2023, em razão da supressão de 1 posto de vigia diurno e 2 postos de vigias noturno, no contrato firmado com a Iguasseg Asseio e Conservação Ltda, fazendo com que os gastos com vigias passasse de R\$ 79.089,76 para R\$ 49.203,62 mensais. Essa supressão ocorreu em razão da rescisão do contrato de locação do imóvel Lorivo, e os postos de vigilância restantes foram redistribuídos entre as edificações em uso pela UNILA, visando a otimização desses recursos.

4.7 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.

Figura 10 - Custos com Material de Consumo - 2022 a 2023



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

No ano de 2023, os custos com materiais de consumo foram de R\$ 1.597.510,94, correspondendo a 0,81% dos custos totais da instituição, o que representou um aumento na ordem de 11,73% em relação ao custo de material de consumo do ano anterior, quando foram gastos R\$ 1.429.790,46.

A Tabela 16 compara os custos, por natureza de despesa, com material de consumo realizados em 2023 com 2022.

Tabela 16 - Comparação entre o Custo com Material de Consumo em 2022 e 2023

Item	Natureza da Despesa	2022	2023	Var. %
1	Bandeiras, Flamulas e Insignias	4.080,00	0,00	-100,00%
2	Combustíveis e Lubrif. p/ Outras Finalidades	157,50	2.319,00	1372,38%
3	Combustíveis e Lubrificantes Automotivos	190.322,18	210.356,49	10,53%
4	Ferramentas	24.939,48	190,40	-99,24%
5	Gás e Outros Materiais Engarrafados	30.396,90	27.921,15	-8,14%
6	Gêneros de Alimentação	0,00	1.422,52	-
7	Material Bibliográfico	2.751,46	9.105,44	230,93%
8	Material Biológico	21.596,42	802,49	-96,28%
9	Material de Acondicionamento e Embalagem	18.097,81	16.980,38	-6,17%
10	Material de Cama, Mesa e Banho	5.544,04	1.806,70	-67,41%
11	Material de Copa e Cozinha	12.261,95	1.342,75	-89,05%
12	Material de Expediente	77.057,69	49.353,53	-35,95%
13	Material de Limpeza e	5.737,56	6.904,86	20,34%

Item	Natureza da Despesa	2022	2023	Var. %
	Prod. de Higienização			
14	Material de Manobra e Patrulhamento	11,08	0,00	-100,00%
15	Material de Proteção e Segurança	47.938,88	71.689,03	49,54%
16	Material de Sinalização Visual e Outros	66,00	948,58	1337,24%
17	Material de TIC - Material de Consumo	95.764,63	110.307,33	15,19%
18	Material Educativo e Esportivo	1.749,20	2.592,48	48,21%
19	Material Elétrico e Eletrônico	62.846,55	16.561,66	-73,65%
20	Material Hospitalar	157.161,81	8.595,20	-94,53%
21	Material Laboratorial	138.275,10	184.980,70	33,78%
22	Material p/ Áudio, Vídeo e Foto	84.210,76	46.063,83	-45,30%
23	Material p/ Manut. de Bens Imóveis/Instalações	17.850,41	150.787,92	744,73%
24	Material p/ Manut. de Bens Móveis	65.898,47	276.982,63	320,32%
25	Material p/ Manutenção de Veículos	102.025,15	103.890,81	1,83%
26	Material p/ Reabilitação Profissional	0,00	680,00	-
27	Material p/ Comunicações	105.552,61	23.155,39	-78,06%

Item	Natureza da Despesa	2022	2023	Var. %
28	Material p/ Divulgação	25.874,41	11.908,95	-53,97%
29	Material Químico	49.842,50	108.203,89	117,09%
30	Outros Materiais de Consumo	75.440,16	2.636,36	-96,51%
31	Sementes, Mudas de Plantas e Insumos	128,25	940,00	632,94%
32	Uniformes, Tecidos e Aviamentos	6.211,50	148.080,47	2283,97%
TOTAL		1.429.790,46	1.597.510,94	11,73%

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

A Tabela 16 demonstra que dentre os custos de material de consumo, alguns itens tiveram acréscimos significativos, como com materiais para manutenção de bens móveis e imóveis (itens 23 e 24), que somados consumiram R\$ 344.021,67 a mais que que no exercício anterior, que está relacionado com a adequação dos espaços para absorver, em parte, as unidades organizacionais que ocupavam o Edifício Lorivo, que foi desmobilizado em abril de 2023.

Além disso, também observa-se que foram empregados volumes maiores de recursos em materiais de proteção e segurança (item 15), materiais químicos (item 29), uniformes,

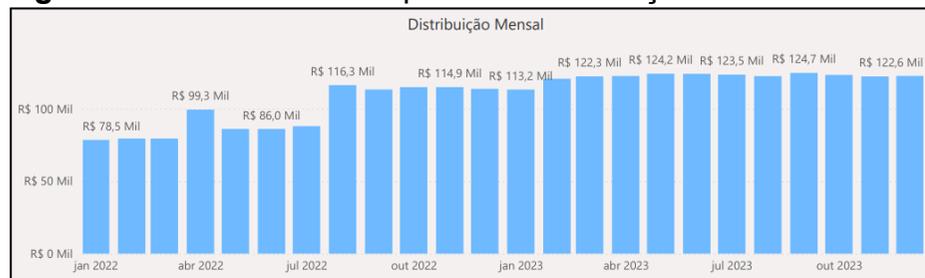
tecidos e aviamentos (item 32), que são consumidos nos laboratórios da UNILA.

4.8 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.

A evolução desses custos no período de 2022 a 2023 pode ser observada na Figura 11.

Figura 11 - Custos com Limpeza e Conservação - 2022 a 2023



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

Os serviços de limpeza e conservação no exercício de 2023 foram prestados pelas empresas indicadas na Tabela 17.

Tabela 17 - Custo com Limpeza e Conservação em 2023 por Contrato

Empresa	Serviços	Custo
Iguasseg Asseio e Conservação Ltda (Contrato n.º 05/2022)	2 Operadores de Máquina Costal	R\$ 143.844,13
DGX Terceirização de Serviços Ltda (Contrato n.º 07/2022)	Limpeza dos imóveis Almada, Ed. Lorivo, Portal, Jardim Universitário e Alojamento.	R\$ 1.321.938,73
Total		R\$ 1.465.782,86

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

Em 2023 foram gastos R\$ 1.465.782,86 o que representou 0,75% dos custos totais do exercício e um aumento de 25,32% em relação ao ano anterior, quando foram consumidos R\$ 1.169.607,78.

No caso do contrato com a empresa DGX Terceirização de Serviços Ltda, se por um lado, em 01/02/2023, houve a supressão de 9,99% do valor do contrato, em razão a área do Edifício Lorivo, por outro foi incluída a área do Edifício Multiuso - Bloco de Aulas 01, passando de 9.230m² para 10.530m² o que resultou no aumento de 13,04% do valor inicial do contrato. Além disso, esse contrato também foi reajustado em 6,47% devido a Convenção Coletiva de Trabalho e em 1,09%, a partir

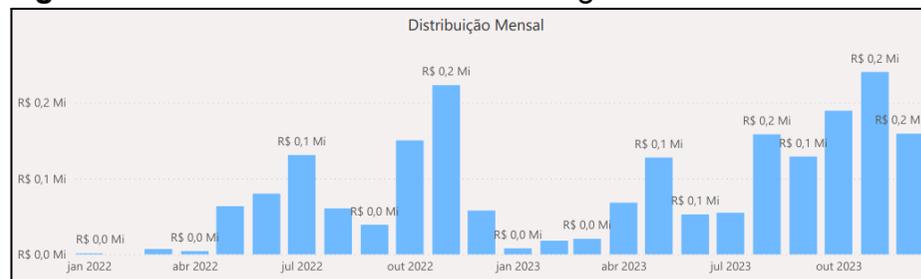
de 23/03/2023, para cobertura do aumento da alíquota de ISSQN do município de Foz do Iguaçu.

Já o contrato com a empresa Iguasseg Asseio e Conservação Ltda, foi reajustado, a partir de 01/02/2023, em 6,26%, em razão da Convenção Coletiva de Trabalho e do reajuste do transporte coletivo. Além disso, o contrato foi reajustado mais uma vez em 01/04/2023, em 1,11%, devido a majoração da alíquota de ISSQN do município de Foz do Iguaçu.

4.9 Diárias e Passagens

No ano de 2023 os custos com diárias e passagens foram de R\$ 1.225.671,16, correspondente a 0,62% dos custos totais da instituição e representando um acréscimo de 49,93% em relação ao exercício de 2022, quando foram gastos R\$ 817.485,82. A Figura 12 demonstra o desembolso com diárias e passagens entre 2022 e 2023.

Figura 12 - Custos com Diárias e Passagens- 2022 a 2023



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

Em relação às diárias, a Tabela 18 demonstra o comparativo entre os custos realizados em 2023 em relação ao exercício anterior, por macrounidade.

Tabela 18 - Comparação entre os Custos com Diárias em 2022 e 2023

MACROUNIDADE	2022	2023	Var. %
AUDIN	0,00	0,00	-
BIUNILA	0,00	0,00	-
CORREGEDORIA	0,00	0,00	-
EDUNILA	0,00	0,00	-
GR	22.600,64	75.302,48	233,19%
ILAACH	37.527,79	44.055,19	17,39%
ILACVN	34.616,48	43.365,03	25,27%
ILAESP	16.228,45	33.789,82	108,21%
ILATIT	30.753,73	23.021,51	-25,14%

MACROUNIDADE	2022	2023	Var. %
IMEA-UNILA	0,00	1.955,85	-
OUVIDORIA	0,00	0,00	-
PRAE	0,00	7.302,39	-
PROAGI	5.449,77	12.731,31	133,61%
PROCURADORIA	0,00	0,00	-
PROEX	4.694,38	17.826,63	279,74%
PROGEPE	6.344,78	22.238,79	250,51%
PROGRAD	11.435,94	51.660,56	351,74%
PROINT	480,18	2.391,56	398,05%
PROPLAN	7.182,77	11.178,10	55,62%
PRPPG	88.459,98	99.736,03	12,75%
SACT	0,00	0,00	-
SECIC	0,00	0,00	-
SECOM	0,00	0,00	-
TOTAL	265.774,89	446.555,25	68,02%

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

Já em relação aos custos com passagens, a evolução dos custos por macrounidades, são detalhados na Tabela 19.

Tabela 19 - Comparação entre os Custos com Passagens em 2022 e 2023

MACROUNIDADE	2022	2023	Var. %
AUDIN	0,00	0,00	-
BIUNILA	0,00	0,00	-

MACROUNIDADE	2022	2023	Var. %
CORREGEDORIA	0,00	0,00	-
EDUNILA	0,00	0,00	-
GR	58.003,82	132.739,30	128,85%
ILAACH	50.879,53	46.880,71	-7,86%
ILACVN	25.662,89	44.494,27	73,38%
ILAESP	60.564,63	30.092,27	-50,31%
ILATIT	36.951,49	16.525,08	-55,28%
IMEA-UNILA	0,00	0,00	-
OUVIDORIA	0,00	0,00	-
PRAE	0,00	9.955,27	-
PROAGI	226.303,15	254.789,45	12,59%
PROCURADORIA	0,00	0,00	-
PROEX	3.270,50	9.468,57	189,51%
PROGEPE	10.844,46	56.894,17	424,64%
PROGRAD	0,00	66.977,33	-
PROINT	0,00	13.078,87	-
PROPLAN	8.059,45	10.990,16	36,36%
PRPPG	71.171,01	86.230,46	21,16%
SACT	0,00	0,00	-
SECIC	0,00	0,00	-
SECOM	0,00	0,00	-
TOTAL	551.710,93	779.115,91	41,22%

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

Os custos com Diárias e Passagens são destinados para que os gestores e equipes técnicas participem de reuniões, eventos, visitas técnicas, entre outros deslocamentos necessários para o desenvolvimento e aprimoramento das ações desenvolvidas pela instituição.

4.10 Apoio Administrativo, Técnico e Operacional

O serviço de apoio administrativo, técnico e operacional engloba a contratação de serviços continuados demonstrados na Tabela 20, separados por fornecedores.

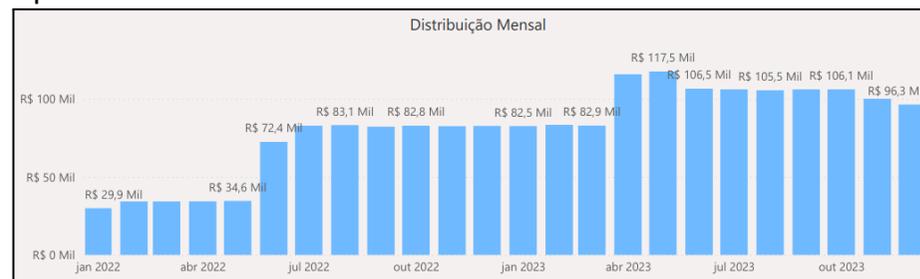
Tabela 20 - Custo do Apoio Administrativo, Técnico e Operacional por Contrato em 2023

Empresa	Serviços	Custo
Iguasseg Asseio e Conservação Ltda (Contrato n.º 05/2022)	3 Auxiliares de Almoxarifado, 1 Operador de Empilhadeira e 2 Operadores de Máquina Costal	197.775,78
Liderança Limpeza e Conservação Ltda (Contrato n.º 03/2022)	3 Tradutores Intérpretes de Libras	80.464,62
Limpatec Serviços Terceirizados Ltda (Contrato n.º 03/2023)	4 Inspectores Escolares	334.773,21
Multilimp Serviços Terceirizados Ltda (Contrato n.º 04/2022)	4 Motoristas de ônibus e 4 Motoristas de Micro-ônibus	595.375,26
Total		1.208.388,87

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

A Figura 13 demonstra a realização mensal desses custos a partir de 2022.

Figura 13 - Custos com Apoio Administrativo, Técnico e Operacional - 2022 a 2023



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

Em relação aos custos realizados em 2022 na ordem de R\$ 735.682,43, no exercício de 2023 observou-se um aumento de 64,25%.

O aumento observado se deve principalmente em razão da contratação do serviço de inspetores escolares a partir de 01/04/2023, para as unidades acadêmicas Jardim Universitário, Campus Integração e PTI, para assegurar o bom uso dos espaços físicos e equipamentos, bem como a melhoria do apoio logístico e de infraestrutura para a comunidade acadêmica.

Já a contratação de intérprete de libras, ocorreu apenas no período de 01/06/2022 a 01/06/2023, sendo gasto R\$ 120.786,25 no primeiro exercício e R\$ 80.464,62 em 2023.

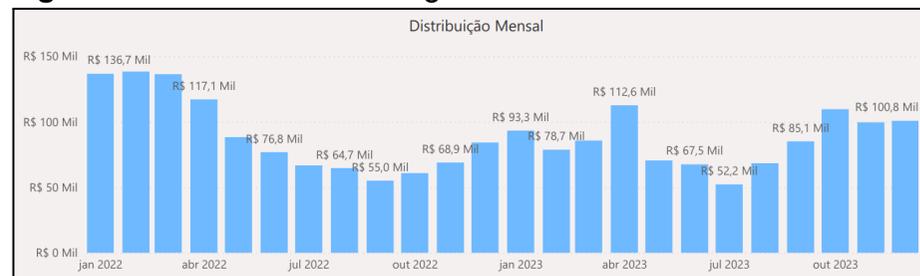
A contratação de motoristas foi reajustado em 1,09%, a partir de 01/03/2023, em razão da majoração da alíquota de ISSQN do Município de Foz do Iguaçu, e em 6,18%, a partir de 01/05/2023, em razão de Convenção Coletiva de Trabalho.

Por sua vez, o contrato com a empresa Iguasseg Asseio e Conservação Ltda, foi reajustado em 6,26%, a partir de 01/02/2023, em razão de nova Convenção Coletiva de Trabalho e reajuste do transporte coletivo. A partir de 01/04/2023 o contrato foi reajustado em mais 1,11% em razão da majoração da alíquota de ISSQN do município de Foz do Iguaçu.

4.11 Energia Elétrica

Os custos com energia elétrica totalizaram R\$ 1.023.850,29 em 2023, o que representou 0,52% dos custos totais no ano. Em relação ao ano anterior, observou-se uma diminuição de 6,42% no gasto.

Figura 14 - Custos com Energia Elétrica - 2022 a 2023



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

Como observado, a despesa com energia elétrica é menor nos períodos de outono/inverno, possivelmente devido a não utilização dos aparelhos de ar condicionado, já que as temperaturas são mais amenas durante esse período.

A Tabela 21 demonstra a evolução do gasto com energia elétrica por imóvel utilizado pela UNILA entre os anos de 2022 e 2023.

Tabela 21 - Comparação entre os Custos com Energia Elétrica em 2022 e 2023

IMÓVEL	2022	2023	Var. %
Almada	25.299,37	33.246,06	31,41%
Campus Integração	173.917,56	193.910,42	11,50%
Campus Niemeyer	17.153,40	21.909,25	27,73%
Jardim Universitário	657.589,46	727.919,56	10,70%
Portal - Almoxarifado	25.077,92	22.932,24	-8,56%

IMÓVEL	2022	2023	Var. %
Ed. Lorivo - Vila A	194.997,41	23.932,76	-87,73%
TOTAL	1.094.035,12	1.023.850,29	-6,42%

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

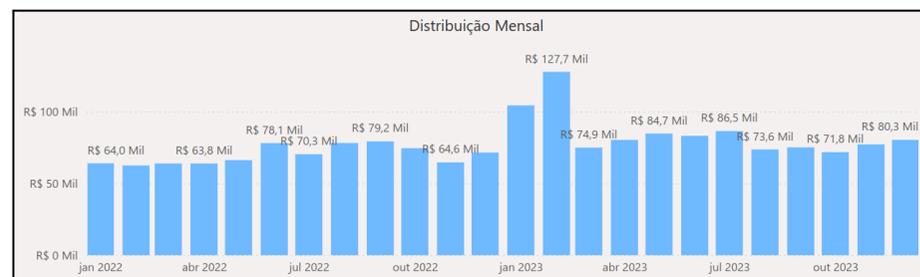
Desde novembro de 2022 a UNILA usufrui da compensação de créditos de energia fotovoltaica, em razão da usina solar instalada no Alojamento Estudantil, o que contribuiu para compensar os gastos de energia elétrica. Ressaltamos ainda, que a partir de novembro de 2022 iniciou na instituição o Plano de Gestão de Desempenho da UNILA, permitindo aos servidores a adoção do teletrabalho, o que reduziu a ocupação dos prédios da instituição e contribuiu para a redução de gastos como os de energia.

4.12 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 2023 o valor gasto foi de R\$ 1.019.518,61 que representou 0,52% de todos os custos consumidos. Em relação ao ano anterior houve um acréscimo na ordem de 21,83% dessas despesas, uma vez que realizou em 2022 o total de R\$ 836.810,05.

Figura 15 - Manutenção e Conservação de Bens Imóveis - 2022 a 2023



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

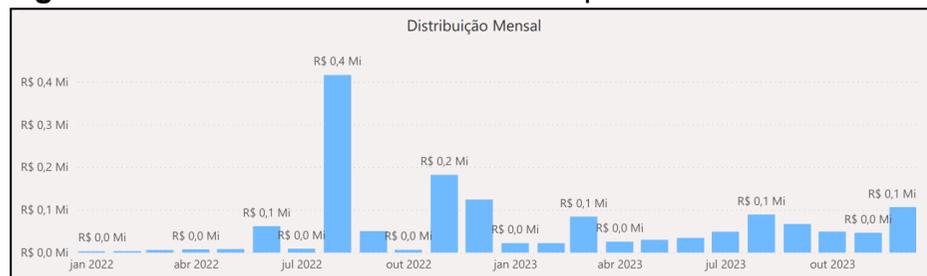
Observa-se um aumento nos custos durante o período de janeiro e fevereiro 2023, tal fato decorre do contrato nº 32/2020 firmado com a empresa Arcom Comércio e Serviços, cujo objeto é a prestação de serviços continuados de manutenção predial, em que, nesses meses, houveram custos elevados com materiais e equipe volante no montante de R\$ 44.717,38 R\$ 68.407,15 e respectivamente. Nos demais meses, os custos

com manutenção e conservação de bens imóveis permaneceram estáveis conforme demonstrado na Figura 15.

4.13 Auxílio ao Pesquisador

Os custos com auxílio ao pesquisador para o ano de 2023, totalizaram R\$ 624.443,73, equivalente a 0,32% do custo total apurado no período. Em comparação ao período anterior, houve uma redução de 28,83% na referida despesa.

Figura 16 - Custos com Auxílios ao Pesquisador - 2022 a 2023



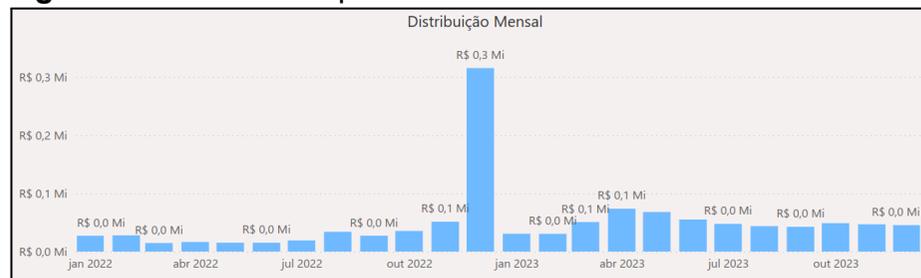
Fonte: [Painel de Custos/CCF](#).

Os custos com auxílios ao pesquisador são geridos e apropriados conforme editais de cada macrounidade.

4.14 Outras Despesas

O grupo de outras despesas representa os custos relativos a despesas diversas, tais como auxílios a pessoas físicas, serviços de tecnologia da informação e comunicação, despesas de exercícios anteriores, indenizações e restituições, entre outros. Para o ano de 2023, tais valores representaram 0,30% do total dos custos gerais, ou seja, R\$ 582.128,91, representando uma redução de 2,63% com relação ao período anterior, quando foi registrado o valor R\$ 597.843,72.

Figura 17 - Outras Despesas - 2022 a 2023



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

Observa-se que no mês de dezembro de 2022, houve um aumento considerável nos custos com outras despesas. Tais variações ocorreram devido a inclusão do provisionamento para Riscos Trabalhistas e Cíveis no valor de R\$ 278.558,75

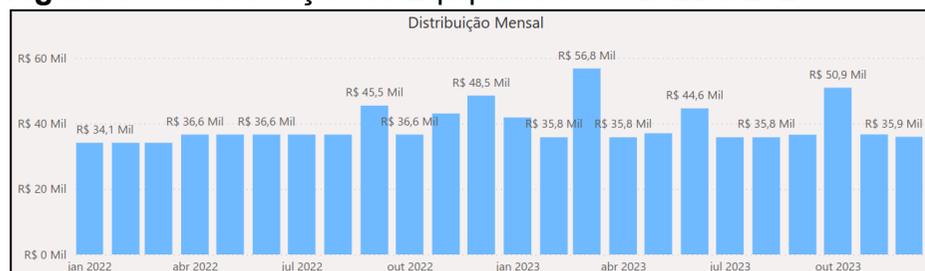
cadastrado sem natureza de despesa específica. Em 2023, tais custos foram enquadrados em custos com pessoal.

4.15 Manutenção de Equipamentos

Corresponde em grande volume ao serviço de manutenção dos equipamentos de ar condicionado, manutenção do sistema de aquecimento de água do alojamento estudantil, e outros serviços como a manutenção de extintores e equipamentos diversos.

Em 2023 esses custos totalizaram R\$ 483.400,43, correspondendo a 0,25% do volume total dos custos no período e representando um acréscimo de 5,33% quando comparado com o ano de 2022.

Figura 18 - Manutenção de Equipamentos - 2022 a 2023



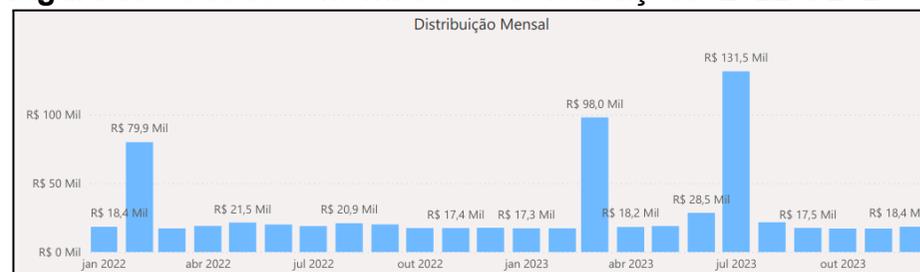
Fonte: [Painel de Custos/CCF](#).

O aumento significativo em março de 2023 resulta da realização da desinstalação dos aparelhos de ar-condicionado da unidade Vila A, tendo em vista a desocupação das salas, considerando a rescisão contratual. Já em outubro de 2023, a justificativa para o aumento decorre da manutenção esporádica no sistema de cromatografia gasosa. Para os demais meses, a estabilidade resulta das manutenções contínuas realizadas mensalmente.

4.16 Tributos e Contribuições

Corresponde às contribuições para custeio da iluminação pública, contribuições previdenciárias de terceiros, contribuições para o PIS/PASEP, taxas pagas a órgãos de fiscalização, IPTU, entre outras. A Figura 19 demonstra os custos com Tributos e Contribuições no período de 2022 a 2023.

Figura 19 - Custos com Tributos e Contribuições- 2022 a 2023



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

O maior volume de custos nos meses de fevereiro e março, demonstrados na Figura 19 refere-se ao pagamento do IPTU. Já o crescimento expressivo em julho de 2023 ocorreu em razão do pagamento de Tributos Federais para a regularização da obra do Edifício Multiuso - Bloco de Aulas 1, na ordem de R\$ 113,402,26, junto ao Cadastro Nacional de Obras (CNO)³, após a rescisão do contrato de construção com a empresa BRJ Construções Civis Ltda.

Em 2023 esses custos totalizaram R\$ 421.424,62, correspondendo a 0,21% dos custos totais da instituição e representando um acréscimo de 46,19% em relação ao exercício de 2022. A Tabela 22 demonstra os custos com Tributos e Contribuições por natureza de despesa, ocorridas no exercício de 2022 e 2023, para fins comparativos.

Tabela 22 - Comparação entre os Custos com Tributos e Contribuições em 2022 e 2023

NATUREZA DE DESPESA	2022	2023	Var. %
Contribuição p/ Custeio de Iluminação Pública	8.687,72	8.005,40	-7,85%

³ Processo n.º 23422.000382/2020-68, doc. 310.

NATUREZA DE DESPESA	2022	2023	Var. %
Contrib. Previdenciárias - Serv. Terceiros	205.277,09	313.396,20	52,67%
Contribuição p/ o PIS/PASEP	3.623,11	856,67	-76,36%
Taxas	27.669,75	55.439,15	100,36%
Imposto s/ Prop. Predial e Territ. Urbana - IPTU	43.007,32	43.727,20	1,67%
TOTAL	288.264,99	421.424,62	46,19%

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

Dentre os custos apresentados na Tabela 22, observa-se um crescimento significativo nas Contribuições Previdenciárias, que deve-se a regularização do CNO do bloco 01 de aulas, conforme mencionado anteriormente, e nos custos com Taxas, que são detalhados na Tabela 23, por favorecido, para melhor análise.

Tabela 23 - Comparação entre os Custos com Taxas em 2022 e 2023

FAVORECIDO	2022	2023	Var. %
Conselho de Arquitetura e Urbanismo do Paraná - CAU/PR	434,76	115,18	-73,51%
Conselho Regional de Engenharia e Agronomia do Paraná	887,80	676,34	-23,82%
Conselho Regional de Medicina Veterinária do Estado do Paraná	0,00	152,00	-
Departamento de Trânsito - DETRAN	0,00	3.512,18	-

FAVORECIDO	2022	2023	Var. %
Governo do Paraná - Secretaria de Estado da Fazenda	0,00	346,48	-
Instituto Água e Terra	2.267,46	93,04	-95,90%
Instituto Nacional da Propriedade Industrial	3.014,00	1.503,00	-50,13%
Município de Foz do Iguaçu	21.065,73	49.040,93	132,80%
TOTAL	27.669,75	55.439,15	100,36%

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

Em 2023 houve um aumento nos custos com Taxas pagas ao Município de Foz do Iguaçu, que além da Taxa de Lixo anualmente cobrada, foram pagos R\$ 10.212,46, referente ao alvará de construção do Edifício Multiuso⁴, e R\$ 10.822,29 referente a substituição de responsabilidade técnica da área construída da unidade Campus Integração⁵.

4.17 Outros Serviços

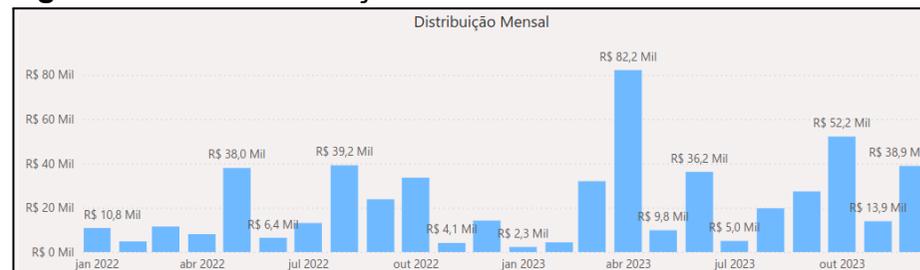
Esses custos correspondem a serviços diversos como pagamento de seguros, serviços bancários, coleta de resíduos biológicos, serviços de publicidade, serviços de afinação de piano, entre outros serviços de terceiros. A Figura 20 demonstra

⁴ Processo n.º 23422.005458/2023-94.

⁵ Processo n.º 23422.010595/2023-41.

o desembolso mensal destinado ao pagamento desses custos no período entre 2022 e 2023.

Figura 20 - Outros Serviços - 2022 a 2023



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

Em 2023 esses custos somaram R\$ 323.870,25, correspondendo a 0,16% dos custos totais e representando um acréscimo de R\$ 56,02%, em relação ao exercício anterior.

A Tabela 24 demonstra esses custos agrupados por natureza de despesa.

Tabela 24 - Comparação entre os Custos com Outros Serviços em 2022 e 2023

NATUREZA DE DESPESA	2022	2023	Var. %
Direitos Autorais	250,00	0,00	-100,00%
Exposições Congressos e Conferências	17.400,00	34.840,00	100,23%
Festividades e Homenagens	0,00	10.500,00	-

NATUREZA DE DESPESA	2022	2023	Var. %
Fornecimento de Alimentação	0,00	13.992,26	-
Fretes e Transportes de Encomendas	480,00	40.062,78	8246,41%
Juros e Multa de Mora	2.495,50	88.364,90	3440,97%
Limpeza e Conservação	52.326,83	24.708,13	-52,78%
Locação de Bens Mov. Outras Naturezas e Intangíveis	2.425,96	590,00	-75,68%
Multas por Infração	1.314,93	0,00	-100,00%
Seguros em Geral	21.407,27	25.175,51	17,60%
Serv. de Apoio Admin. Técnico e Operacional	29.670,61	18.951,71	-36,13%
Serviços Bancários	2.200,00	0,00	-100,00%
Serviços de Publicidade Institucional	20.720,00	17.800,00	-14,09%
Serviços Gráficos e Editoriais	1.072,28	3.511,12	227,44%
Serviços Técnicos Profissionais	55.816,25	45.373,84	-18,71%
TOTAL	207.579,63	323.870,25	56,02%

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

Dentre os custos demonstrados na Tabela 24, observa-se uma variação expressiva referente à Exposições, Congressos e Conferências; Juros e Multa de Mora; e com Fretes e Transportes de Encomendas, que são detalhados a seguir:

a) Exposições, Congressos e Conferências

O custo total de R\$ 34.840,00 refere-se contratação de empresa para fornecimento serviço de infraestrutura de estandes, incluindo frete, montagem e desmontagem de estandes a serem utilizadas na Mostra de Cursos, para atender a demanda dos 29 cursos de graduação, bem como outros setores da UNILA, durante a SIEPE.

b) Juros e Multas:

Do valor total gasto em 2023, R\$ 88.215,10 refere-se a multa rescisória do contrato de locação do imóvel Edifício Lorivo.

c) Fretes e Transportes de Encomendas:

Corresponde aos gastos com desembaraço aduaneiro das importações realizadas pela UNILA, que são detalhadas por prestador de serviço a seguir:

Tabela 25 - Demonstração dos Custos com Fretes e Transportes de Encomendas por Fornecedor em 2023

Dhuan Comissária de Desp. Aduaneiros Ltda	R\$ 8.901,41
Aquisição de tubo de raios-x do tipo microfoco com alvo fixo e selado em molibdênio, fonte única do microcontrolador e módulo plug-in para controle do obturador, para ampliação da capacidade de atendimento do Laboratório Interdisciplinar de Ciências Físicas. (Processo n.º 23422.015964/2019-13, doc. 52)	

<p>Aquisição de Chromium (MIL-101) - Metal Organic Framework (Estrutura metal-orgânica de cromo MIL-101), para utilização no Programa de Pós-Graduação Interdisciplinar em Energia e Sustentabilidade (PPGIES). (Processo n.º 23422.014993/2021-74, doc. 18).</p> <p>Aquisição de detector bidimensional de raios x, placa de interface para aquisição de dados, cabo de comunicação, fonte e cabos de alimentação elétrica compatíveis, para ampliação da capacidade de atendimento do Laboratório Interdisciplinar de Ciências Físicas (Processo n.º 23422.021698/2021-74, doc. 13)</p>	
TPL Provider Multimodal Ltda.	R\$ 14.461,37
<p>Aquisição de peças e acessórios para os kits Módulo didático: Mecânica Básica da marca PASCO, para utilização no laboratório de Física (Processo n.º 23422.000489/2020-14, doc. 12).</p> <p>Aquisição de acessórios para o Sistema de Espectrometria Infravermelha com Transformada de Fourier (FTIR), para o Laboratório de Espectrometria de Infravermelho, que faz parte do complexo de Laboratórios Multiusuários Engenheira Enedina Alves Marques (LEAM) (Processo n.º 23422.007767/2020-56, doc. 23).</p> <p>Aquisição de liofilizador de bancada compacto compatível com solventes orgânicos para desidratação de amostras e pré-concentração de analitos, para o Laboratório de Cromatografia, localizado no complexo de Laboratórios Multiusuários Engenheira Enedina Alves Marques (unidade Parque Tecnológico Itaipu) e de docentes dos Programas de Pós-Graduação em Energia & Sustentabilidade, Biociências e Biodiversidade Neotropical (Process n.º 23422013102/2020-81, doc. 14).</p>	
Carpolog Ass. e Serv. Internacionais Ltda	R\$ 16.700,00
<p>Aquisição de Fotodiodo de silício (Si) por transmissão para detecção de raios X, no âmbito do Termo de Convênio para Pesquisa, Desenvolvimento e Inovação nº 107/2022, entre UNILA e Fundação Araucária de Apoio ao Desenvolvimento Científico e Tecnológico do Paraná, para a execução do</p>	

<p>projeto “Desenvolvimento de monocromadores de raios x para experimentos de ultra-alta resolução em energia” (Processo n.º 23422.015968/2022-99, doc. 17).</p>	
<p>Aquisição de Tubos de raios-x cerâmicos para difratometria, com filtros e detector para contagem de fótons, para atender as necessidades de reposição das peças sobressalentes do difratômetro multiusuário da UNILA (Processo n.º. 23422.015722/2019-11, doc. 25).</p>	
Custo Total de Fretes e Transportes de Encomendas	R\$ 40.062,78

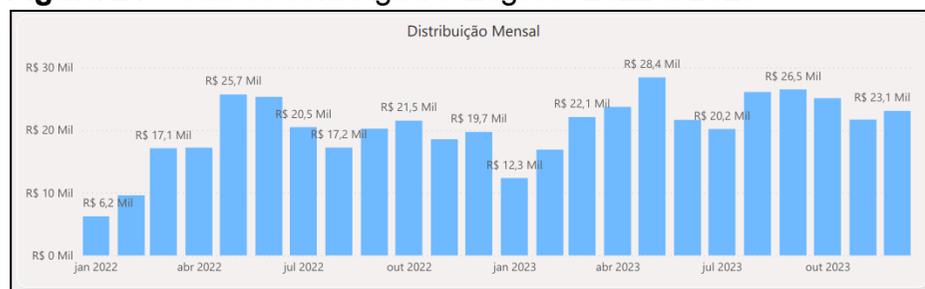
Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

Importante destacar que esses custos se referem ao desembaraço aduaneiro e transporte dos materiais importados, e portanto não inclui os custos das aquisições.

4.18 Água e Esgoto

Os custos com água e esgoto totalizaram R\$ 267.589,09 em 2023, representando um acréscimo de 22,35% em relação ao exercício anterior. A Figura 21 detalha o custo mensal de 2022 a 2023.

Figura 21 - Custos com Água e Esgoto- 2022 a 2023



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

A Tabela 26 demonstra o consumo de água e esgoto por imóvel, permitindo a comparação entre os anos de 2022 e 2023.

Tabela 26 - Comparação entre os Custos com Água e Esgoto em 2022 e 2023

IMÓVEL	2022	2023	Var. %
Almada	2.578,09	4.940,41	91,63%
Campus Integração	105.498,31	180.651,46	71,24%
Campus Niemeyer	3.306,38	4.181,31	26,46%
Jardim Universitário	80.340,04	74.116,17	-7,75%
Portal - Almoxarifado	2.158,09	2.230,65	3,36%
Ed. Lorivo - Vila A	24.830,44	1.469,09	-94,08%
TOTAL	218.711,35	267.589,09	22,35%

Fonte: DEFIN, 2023. Valores em Reais (R\$).

Dentre os custos com Água e Esgoto, observa-se que não houve crescimento dos gastos apenas na unidade Jardim Universitário e no Ed. Lorivo, que no caso deste último, se deu em razão da entrega do imóvel.

O aumento do consumo no imóvel Portal foi inexpressivo, demonstrando estabilidade. Com relação ao Campus Niemeyer, o crescimento do consumo está relacionado aos estudos realizados in loco pelos técnicos para retomada da obra. Com a entrega do Ed. Lorivo, o imóvel Almada recebeu algumas unidades organizacionais como PROGEPE, PROINT, SECIC, Comissão de Ética, o que conseqüentemente contribuiu para o crescimento do consumo de água.

Com relação ao consumo do Campus Integração, é importante mencionar que no período foram realizadas obras para construção de blocos de aulas, além da inauguração do o Edifício Multiuso - Blocos de Aulas 01, a partir de 01/02/2023, que contribuiu para o aumento da área de limpeza e conseqüentemente do consumo de água.

Além disso, no ano de 2023 a tarifa de água e esgoto foi reajustado a partir de maio em 8,23%⁶.

4.19 Serviços de TI

Correspondem em geral aos custos dos seguintes contratos:

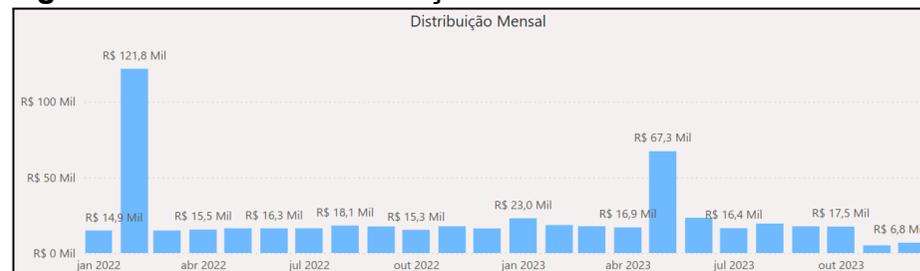
- Contrato n.º 16/2018 e 32/2023 - Almaq Equipamentos para Escritório: referente ao serviço de outsourcing de impressão;
- CGK Sistemas de Informação Ltda: referente à assinatura anual da plataforma Adobe Creative Cloud para desenvolvimento de atividades voltadas ao design e audiovisual da PROEX e SECOM;
- Contrato n.º 50/2021 - Frazíllio Soluções de Tecnologia Ltda: referente a aquisição de licenças dos softwares Autocad, Revid e Navis;
- Contrato n.º 21/2020 - Tekis Tecnologia Avançadas Ltda: referente a aquisição de licença para uso de software para gestão estratégica de informações (Stela Experta);

⁶ Tabela de Evolução Tarifária 2019 - 2024, disponível em: <https://ri.sanepar.com.br/regulacao/reajustes-e-revisoes-tarifarias>.

- Contrato n.º 08/2023 - MCR Sistemas e Consultoria Ltda referente a aquisição de licenças temporárias de softwares de design gráfico; e
- Contrato n.º 12/2023 - Procad Comércio e Serviços de Informática Ltda: referente a serviços de impressão de desenhos em grandes formatos.

No ano de 2023 o custo total dessa ação foi de R\$ 249.739,64, representando 0,13% do custo total do exercício. Em relação ao ano anterior em que houve o gasto de 301.017,41, houve uma redução de 17,03%.

Figura 22 - Custos com Serviços de TI - 2022 a 2023



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

Quanto aos aumentos significativos observados na Figura 22, em fevereiro/2022 justifica-se devido à execução e pagamento do contrato n.º 50/2021, no valor de R\$ 106.860,00. Em maio de

2023 o aumento decorre das aquisições de licença de softwares de design gráfico, conforme Contrato nº 08/2023, em que o maior montante, no total de R\$ 48.790,00, foi pago nessa competência.

4.20 Demais Custos

As despesas descritas a seguir totalizam R\$ 648.660,96 e correspondem a 0,33% do volume total dos custos no exercício de 2023. Portanto, não são detalhadas em razão de se tratar, individualmente, de valor pouco expressivo em relação ao volume total, porém sua variação pode ser verificada na Tabela 8.

- Assinatura de Periódicos e Anuidades;
- Assistência Estudantil - Serviços de Terceiros;
- Comunicação em Geral;
- Comunicação Oficial;
- Condomínios;
- Contribuição à Entidades;
- Locação de Equipamentos;
- Manutenção de Veículos; e
- Material Permanente.

5 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 consumidos para cada macrounidade no exercício de 2023 de forma comparativa com o exercício anterior, nos quais foram aplicados os direcionadores de custos, estão demonstrados na tabela a seguir:

Tabela 27 - Custos por Macrounidade - Comparativo entre 2022 e 2023

MACROUNIDADE	2022	2023	VAR. %	% PART.
AUDIN	970.942,64	1.102.753,46	13,58%	0,56%
BIUNILA	4.129.094,97	5.335.947,16	29,23%	2,72%
CORREGEDORIA	476.288,54	523.392,65	9,89%	0,27%
EDUNILA	874.478,70	1.123.873,20	28,52%	0,57%
GR	5.826.709,31	6.234.883,65	7,01%	3,17%
ILAACH	27.159.203,76	28.720.137,41	5,75%	14,62%
ILACVN	28.116.747,43	27.978.349,11	-0,49%	14,24%

MACROUNIDADE	2022	2023	VAR. %	% PART.
ILAESP	18.930.749,60	20.687.319,04	9,28%	10,53%
ILATIT	19.690.559,84	20.525.680,01	4,24%	10,45%
IMEA-UNILA	882.750,58	1.022.026,59	15,78%	0,52%
OUVIDORIA	444.319,74	517.720,27	16,52%	0,26%
PRAE	13.744.456,01	15.588.862,21	13,42%	7,94%
PROAGI	12.851.246,63	14.553.367,43	13,24%	7,41%
PROCURADORIA	404.389,92	575.009,61	42,19%	0,29%
PROEX	3.497.661,54	4.499.101,09	28,63%	2,29%
PROGEPE	6.120.061,31	7.096.994,20	15,96%	3,61%
PROGRAD	7.086.553,78	7.213.995,56	1,80%	3,67%
PROINT	2.246.565,26	2.192.672,38	-2,40%	1,12%
PROPLAN	3.233.169,35	3.498.378,90	8,20%	1,78%
PRPPG	5.597.975,88	6.775.110,08	21,03%	3,45%
SACT	11.008.559,02	13.588.143,62	23,43%	6,92%
SECIC	3.785.187,07	4.255.151,37	12,42%	2,17%
SECOM	2.561.275,37	2.806.570,69	9,58%	1,43%
TOTAL	179.638.946,26	196.415.439,69	9,34%	100,00%

"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.

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, 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 2023

Macrounidade	%pessoal	%comuns	%patrimoniais	%ensino	%pesquisa	%extensão
AUDIN	0,69%	0,12%	0,05%	67,24%	22,04%	10,72%
BIUNILA	1,88%	12,78%	2,13%	93,99%	6,01%	0,00%
CORREGEDORIA	0,32%	0,12%	0,04%	67,24%	22,04%	10,72%
EDUNILA	0,68%	0,29%	0,06%	67,24%	22,04%	10,72%
GR	3,58%	1,76%	1,10%	67,24%	22,04%	10,72%
ILAACH	17,41%	8,45%	1,05%	67,24%	22,04%	10,72%
ILACVN	16,49%	4,23%	0,96%	67,24%	22,04%	10,72%
ILAESP	12,85%	3,61%	0,35%	67,24%	22,04%	10,72%
ILATIT	12,41%	6,50%	0,62%	67,24%	22,04%	10,72%
IMEA-UNILA	0,60%	0,44%	0,06%	0,00%	100,00%	0,00%
OUVIDORIA	0,31%	0,20%	0,02%	67,24%	22,04%	10,72%
PRAE	2,92%	10,23%	3,32%	100,00%	0,00%	0,00%
PROAGI	7,44%	9,26%	25,26%	67,24%	22,04%	10,72%
PROCURADORIA	0,34%	0,27%	0,03%	67,24%	22,04%	10,72%
PROEX	2,08%	0,61%	0,39%	0,00%	0,00%	100,00%
PROGEPE	4,18%	1,63%	0,56%	67,24%	22,04%	10,72%
PROGRAD	3,70%	1,39%	0,53%	100,00%	0,00%	0,00%
PROINT	1,28%	0,81%	0,20%	67,24%	22,04%	10,72%
PROPLAN	2,16%	0,21%	0,21%	67,24%	22,04%	10,72%
PRPPG	1,99%	2,98%	0,35%	0,00%	100,00%	0,00%
SACT	2,52%	32,94%	61,30%	68,50%	31,50%	0,00%
SEIC	2,52%	0,44%	0,56%	67,24%	22,04%	10,72%
SECOM	1,65%	0,73%	0,85%	67,24%	22,04%	10,72%
TOTAL	100,00%	100,00%	100,00%	-	-	-

Nota: Os percentuais foram obtidos a partir da metodologia apresentada no Manual Orientativo de Custos.