

## Declaração do Contador - Com Ressalva

### Declaração do Contador com ressalvas sobre a fidedignidade das demonstrações contábeis

DECLARAÇÃO DO CONTADOR	
Denominação Completa	Código do Órgão
UNIVERSIDADE FEDERAL DA INTEGRAÇÃO LATINO-AMERICANA	26267
<p>Esta declaração refere-se às demonstrações contábeis e suas notas explicativas de 31 de dezembro de 2022 da Universidade Federal da Integração Latino-Americana.</p> <p>Esta declaração reflete a conformidade contábil das demonstrações contábeis encerradas em 31 de dezembro de 2022 e é pautada na Macrofunção 020315 – Conformidade Contábil, presente no Manual SIAFI - Sistema Integrado de Administração Financeira do Governo Federal.</p> <p>As demonstrações contábeis: Balanço Patrimonial, Demonstração das Variações Patrimoniais, Balanço Orçamentário, Balanço Financeiro, Demonstração dos Fluxos de Caixa, Demonstração das Mutações do Patrimônio Líquido e Notas Explicativas, encerradas em 31 de dezembro de 2022, estão, em todos os aspectos relevantes, de acordo com a Lei 4.320/64, com as Normas Brasileiras de Contabilidade do Setor Público (NBC TSP), com o Manual de Contabilidade Aplicada ao Setor Público e com o Manual SIAFI, exceto quanto aos assuntos mencionados a seguir:</p> <p><b>1. À composição dos valores do Estoque do Almoxarifado:</b> Saldo Contábil do Almoxarifado no SIAFI não confere com o Relatório de Movimentação do Almoxarifado - RMA - Esta situação foi recorrente no exercício de 2022, sendo aplicada a Restrição 603 em todos os meses. Deveu-se a erros nos relatórios de RMA gerados pelo SIPAC, sendo apresentada a seguinte justificativa pela área: "As diferenças apontadas nos saldos de RMA e SIAFI permanecem, pois as divergências nos relatórios do SIPAC não foram solucionadas. Foram efetuadas as aberturas de chamados, informando as inconsistências e solicitando o ajuste. As tratativas são realizadas periodicamente, mas ainda não foi possível solucionar o problema."</p> <p><b>2. À composição dos valores do Ativo Imobilizado e Intangível:</b> a) Permanência de saldo na conta de bens móveis não localizados, com aumento do valor em relação ao ano anterior; b) Entrega parcial do inventário dos bens móveis pela Seção de Patrimônio, faltando inventariar o material bibliográfico; c) Ausência da reavaliação dos bens móveis e intangíveis: Aplicada a Restrição 634 - Falta avaliação de bens móveis, imóveis, intangíveis e outros; d) Ausência de testes de recuperabilidade (redução ao valor recuperável) de bens móveis e intangíveis; e) Falta da revisão da vida útil dos softwares que não são amortizados; f) Ausência de contabilização de Imóvel recebido em forma de Contrato de Cessão de Uso.</p> <p>Justificativas da área para o item a:</p> <p>Fatos relevantes a serem considerados:</p> <p>I. Foram informadas diversas situações de duplicidade de patrimônio, no qual subcomissões diferentes informaram a localização do mesmo bem em locais distintos;</p> <p>II. Foi relatada a dificuldade em contactar os servidores com bens acautelados, fato que impossibilitou a descrição adequada do estado de conservação do bem;</p> <p>III. A atividade de inventário coincidiu com o período letivo e de eventos ocorridos na Instituição, a situação dificultou o acesso das subcomissões em alguns espaços no tempo adequado;</p> <p>IV. Foi relatada dificuldade de alinhamento de horários entre os membros das subcomissões, para a atividade de levantamento patrimonial, que resultou em faltas pontuais;</p>	

## Declaração do Contador - Com Ressalva

V. Alguns servidores foram designados para a atividade de inventário com férias marcadas para o mesmo período, fato que diminuindo a força de trabalho da subcomissão, incorrendo na sobrecarga de trabalho para alguns membros;

VI. Como ponto positivo, a situação de instabilidade da planilha de inventário, foi relatada em baixa intensidade, resultado das adequações realizadas no arquivo pela equipe da SEPAT.

“O processo 23422.020008/2022-04 de que trata do Inventário de Bens Patrimoniais Móveis do exercício de 2022 totalizou na conta Bens Não Localizados o valor de R\$ 2.930.256,90. Conforme tabela comparativa abaixo:

Tabela comparativa do resultado dos inventários desde 2016			
Ano	Valor Total Acervo Patrimonial R\$	Valor de Bens Não Localizados R\$	Percentual de Bens Não Localizados - %
2016	43.128.548,02	3.252.070,40	7,54
2017	55.670.719,79	3.334.922,27	5,99
2018	62.744.122,51	10.142.303,93	16,16
2019	66.449.771,76	2.199.215,33	3,30
2020	69.486.947,54	2.494.438,55	3,59
2021	68.476.518,54	4.091.225,70	5,64
2022	73.472.406,49	2.930.256,90	3,84

\*Nos valores do quadro acima, exclui-se o valor do material bibliográfico.

Isto posto, as medidas adotadas foram:

- 1- Descentralização dos trabalhos de levantamento patrimonial através de comissão central e subcomissões setoriais conforme Portaria nº 125/2022/PROAGI (BS nº 178, de 29 de setembro de 2022);
- 2- Treinamentos ministrados às comissões antes do início dos trabalhos no período de 03 a 11 de outubro de 2022;
- 3- Identificação dos detentores dos bens não localizados após a primeira etapa de levantamento patrimonial realizado entre 07 a 25 de novembro de 2022;
- 4- Análise e etiquetagem dos bens não identificados ocorrido entre 07 a 25 de novembro de 2022;
- 5- Realização da segunda etapa de levantamento patrimonial após confecção de relatórios compilados de bens não localizados e não identificados entre 28 de novembro a 15 de dezembro de 2022; e
- 6- Ajustes de registros de bens não localizados na planilha de inventário efetuados entre 28 de novembro a 07 de dezembro de 2022.

Além dessas, demais providências continuarão sendo tomadas, tais como:

- 1- Efetuar transferências patrimoniais que ainda se encontram na carga da SEPAT para os setores detentores a fim de regularizar os registros de responsabilidade com base no relatório analítico do inventário de 2022;
- 2- Acompanhamentos mensais de Termos de Acautelamento com Bens em Atraso, cobrando os setores responsáveis pelas cargas para regularizarem pendências nos registros de seus bens.”

Justificativas da área para o item b:

“Em relação ao inventário do material bibliográfico, seguem informações:

Este DELOG, juntamente com a Seção de Patrimônio, presta auxílio à Biunila nas tratativas para a realização do inventário do material bibliográfico.

Como já é de conhecimento, o tombamento dos livros segue sendo o grande empecilho para a realização da atividade. Ao realizar o registro dos livros no SIPAC verificamos erros, mais precisamente de arredondamento dos valores, o que impede a atividade.

Chamados junto à TI foram realizados na tentativa de solucionar o problema, mas fomos informados que trata-se de um problema de software.

Estamos aguardando o retorno destas solicitações para dar continuidade nos tombamentos dos livros e assim iniciar o levantamento anual do material bibliográfico da instituição.”

## Declaração do Contador - Com Ressalva

Justificativas da área para os itens c, d e e:

“O Departamento de Logística e suas subunidades dedicaram o período de 2022 para atividades urgentes de regularização patrimonial propostas pela alta gestão e ainda ao desfazimento de bens, processo que corre para sua finalização. Manteve ainda, a execução das atividades de rotina das unidades, que contempla recebimento de material, registro de bens, gestão de material de consumo, gestão de bens patrimoniais (em depósito), movimentação física de bens, gestão da frota de veículos, realização de processos de compra de materiais essenciais, gestão de atas de registro de preço válidas, tratamento e arquivo de documentos, tombamento de acervo bibliográfico adquirido, gestão dos contratos sob gestão da unidade, entre outras atividades. Ações de grande porte, como a implantação do SIADS, reavaliação de bens, testes de recuperabilidade e revisão da vida útil dos softwares ficaram impossibilitadas de serem executadas, devida a grande dedicação necessária.”

Justificativa para o item f:

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

### 3. Às despesas do exercício corrente pagas com recursos de restos a pagar:

Foi constatada a existência do pagamento de despesas cujo fato gerador ocorreu no exercício corrente, utilizando-se empenhos inscritos em restos a pagar, aplicando-se a Restrição 706. Os pagamentos foram devidamente autorizados pela autoridade competente, conforme consta nos seguintes processos: 23422.012756/2021-65; 23422.003632/2021-33; 23422.0020793/2021-55; 23422.012757/2021-38; 23422.001157/2022-22; 23422.012557/2021-06; 23422.003658/2021-10; 23422.016421/2021-50; 23422.016504/2021-40; 23422.018082/2021-17; 23422.002587/2021-21; 23422.009168/2021-38; 23422.001721/2021-26 e 23422.016270/2021-53.

Estou ciente das responsabilidades civis e profissionais desta declaração.

Local	Foz do Iguaçu, PR	Data	30/01/2023
Contador Responsável	Cleverson José Abati	CRC nº	058524/O-0